

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА БЕЛОГОРСК АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
(МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск»)

П Р И К А З

27 октября 2020 года

№ 61

Об утверждении Порядка
осуществления внутреннего
финансового аудита в МКУ
«Финансовое управление
Администрации г. Белогорск»

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

приказываю:

1. Утвердить Порядок осуществления в МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления



Е.Ю. Наливкина

Приложение

УТВЕРЖДЕН
приказом МКУ «Финансовое
управление Администрации
г. Белогорск»
от 27.10 2020 № 01

**ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
В МКУ «ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
Г. БЕЛОГОРСК» ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

I. Общие положения

1. Порядок осуществления в МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» (далее – финансовое управление) внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и содержит положения, определяющие их применение при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.
2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению начальнику МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск»:
 - 1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;
 - 2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
 - 3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.
3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:
 - 1) оценки надежности внутреннего процесса финансового управления, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий;
 - 2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной МКУ «Финансовое управление Администрации

- г. Белогорск», а также ведомственным (внутренним) актам;
- 3) повышения качества финансового менеджмента.
 4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее – Объект аудита).
 5. Субъектами бюджетных процедур в финансовом управлении являются начальник МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск», его заместители, руководители и должностные лица структурных подразделений финансового управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур).
 6. Субъект внутреннего финансового аудита (далее – субъект ВФА) в МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» образован путем наделения должностного лица – начальника отдела финансового контроля и контроля в сфере закупок МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.
Субъект ВФА при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно начальнику МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск».
 7. Деятельность субъекта ВФА основывается на следующих принципах: законность, функциональная независимость, объективность, компетентность, профессиональный скептицизм, эффективность, системность, ответственность и стандартизация.
 8. Права и обязанности субъекта ВФА и субъектов бюджетных процедур определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита».
 9. К проведению аудиторского мероприятия могут привлекаться должностные лица МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» и (или) эксперты, которые могут также включаться в состав аудиторской группы. Указанные лица привлекаются с соблюдением принципа функциональной независимости, определенного федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».
 10. Привлечение должностных лиц МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» и (или) экспертов к проведению аудиторского мероприятия и (или) их включение в состав аудиторской группы осуществляется субъектом ВФА на основании служебной записки, представленной на согласование начальнику МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск». В докладной записке указывается обоснование необходимости привлечения указанных лиц, их должность и фамилия, имя, отчество, а также подтверждение соблюдения принципа функциональной независимости.

11. Привлеченные к проведению аудиторского мероприятия должностные лица МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» и (или) эксперты наделяются правами и обязанностями субъекта ВФА (за исключением прав и обязанностей руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, а также руководителя аудиторской группы).
12. Руководителем аудиторской группы, ответственным за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия, назначается начальник отдела контроля и контроля в сфере закупок МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск», наделенный соответствующими полномочиями.

II. Планирование аудиторских мероприятий

13. Проведение аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – План). План составляется субъектом ВФА и утверждается начальником МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» до начала очередного финансового года.
14. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий и содержит следующую информацию: пункт Плана, тему аудиторского мероприятия, месяц начала и окончания аудиторского мероприятия.
15. План доводится до субъектов бюджетных процедур (руководителей структурных подразделений и должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур).
16. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом начальника МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск», в котором указывается тема, дата начала аудиторского мероприятия, состав аудиторской группы.
17. Решение о внесении изменений в План принимается начальником МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» на основании мотивированной докладной записки субъекта ВФА.
18. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения начальника МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск», оформленного приказом МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск», с указанием темы и срока проведения указанного мероприятия.
19. При планировании аудиторского мероприятия (составлении Плана и/или программы аудиторского мероприятия) учитываются:
 - 1) степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;
 - 2) необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;
 - 3) возможность совершенствования субъектом ВФА совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

20. В целях составления Плана учитываются:
- 1) информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
 - 2) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;
 - 3) результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;
 - 4) другие положения, утвержденные федеральными стандартами.

III. Проведение аудиторских мероприятий

21. Проведение аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с Программой аудиторского мероприятия (по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку), (далее – Программа), которая утверждается субъектом ВФА.
22. В целях составления Программы субъектом ВФА проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями/действиями по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.
23. Программа аудиторского мероприятия содержит:
 - 1) основание аудиторского мероприятия – пункт Плана или решение начальника МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» о проведении внепланового аудиторского мероприятия;
 - 2) сроки проведения аудиторского мероприятия;
 - 3) тему аудиторского мероприятия;
 - 4) цели и задачи аудиторского мероприятия;
 - 5) перечень объектов внутреннего финансового аудита;
 - 6) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;
 - 7) применяемые методы внутреннего финансового аудита (аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг);
 - 8) сведения об уполномоченном должностном лице, руководителе и членах аудиторской группы.
24. Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его программы субъектом ВФА. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата подписания субъектом ВФА заключения по результатам аудиторского мероприятия.
25. Субъектом ВФА, при необходимости, в Программу могут вноситься

изменения.

26. Утвержденная Программа и/или изменения в Программу представляются для ознакомления субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск».
27. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны достаточные и уместные (для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и предложений) аудиторские доказательства.
28. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться выборка, предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее чем 100% документов, из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей операции по выполнению бюджетной процедуры.
29. Применяемый способ выборки для изучения объектов внутреннего финансового аудита должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

IV. Документирование аудиторских мероприятий

30. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и на бумажных носителях.
31. Рабочая документация должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.
32. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

V. Хранение рабочей документации аудиторских мероприятий и доступ к ней должностных лиц министерства

33. К рабочей документации аудиторских мероприятий (далее – рабочая документация) относятся рабочие документы и материалы, подготавливаемые субъектом ВФА, получаемые и хранимые им в связи с проведением аудита. Рабочая документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

Субъект ВФА составляет рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

Рабочая документация должна храниться скомплектованной в папки, заведенные для каждого аудиторского мероприятия.

34. Доступ к рабочей документации внутреннего финансового аудита

осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и законодательством Российской Федерации.

VI. Основания и сроки приостановления и/или продления аудиторских мероприятий

35. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, субъект ВФА направляет начальнику МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» докладную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.
36. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:
- 1) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного учета субъекта бюджетной процедуры – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;
 - 2) непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки – на период устранения перечисленных обстоятельств;
 - 3) иные основания, не позволяющие провести аудиторское мероприятие в определенный срок, установленные субъектом ВФА.
37. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления).
38. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое начальником МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» в соответствии с мотивированной докладной запиской субъекта ВФА, оформляется приказом МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск».
39. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия субъект ВФА возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые приказом МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск».

VII. Составление и представление заключений.

Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

40. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента содержится в Заключении, составляемом субъектом ВФА (по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку), (далее – Заключение).
41. Заключение должно содержать следующую информацию:
 - 1) тему аудиторского мероприятия;
 - 2) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
 - 3) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
 - 4) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия;
 - 5) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
 - 6) дату подписания заключения;
 - 7) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии);
 - 8) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта ВФА.
42. Субъект ВФА имеет право направить проект Заключения субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений министерства, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.
43. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в проекте Заключения, субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения на ознакомление вправе представить субъекту ВФА в письменной форме соответствующие возражения и предложения.
44. Субъект ВФА рассматривает письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур к проекту Заключения, оценивает их обоснованность и при необходимости вносит корректировки в проект Заключения.
45. По окончании проведения аудиторского мероприятия субъект ВФА оформляет Заключение по форме согласно Приложению № 1 к Порядку, подписывает его и представляет начальнику МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск». Дата подписания Заключения

- является датой окончания аудиторского мероприятия.
46. Субъект ВФА направляет Заключение тем субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск», в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.
 47. Начальник МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».
 48. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения решений начальника МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск», а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.
 49. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных субъектом ВФА предложений и в установленные сроки представляет начальнику МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» информацию о принятых мерах, в том числе устранении нарушений недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.
 50. В случае если в подписанном субъектом ВФА Заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания Заключения субъект ВФА получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект ВФА должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант Заключения.

VIII. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков

51. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъектом аудита

- формируется и ведется реестр бюджетных рисков (по форме согласно Приложению № 3 к Порядку).
52. Бюджетный риск – это возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств.
 53. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур и субъектом ВФА (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая в себя выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.
 54. В целях актуализации реестра бюджетных рисков регулярно (не реже одного раза в год) проводится переоценка бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

IX. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

55. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых начальником МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск», направленных на повышение качества финансового менеджмента, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.
56. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяются субъектом ВФА.
57. Субъект ВФА регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формирует информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.
58. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

X. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

59. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего

финансового аудита за отчетный финансовый год (далее – Годовая отчетность) формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, и представляется начальнику МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск» в первом квартале текущего финансового года (в срок до 31 марта).

60. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.
61. Годовая отчетность должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:
 - 1) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год;
 - 2) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);
 - 3) о степени надежности осуществляемого в МКУ «Финансовое управление Администрации г. Белогорск» внутреннего финансового контроля;
 - 4) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск»;
 - 5) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий МКУ «Финансовое управления Администрации г. Белогорск»;
 - 6) о результатах деятельности субъекта ВФА направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;
 - 7) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта ВФА (при наличии);
 - 8) сведения о субъекте ВФА;
 - 9) дату подписания годовой отчетности.

Программа аудита

_____ (тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита:

2. Основание для проведения аудиторской проверки:

_____ (пункт плана или решения начальника о назначении внепланового аудиторского мероприятия внутреннего финансового аудита)

3. Срок проведения аудиторской проверки:

4. Тема аудиторского мероприятия:

5. Цели и задачи аудиторского мероприятия:

5.1. _____

6. Перечень объектов внутреннего финансового аудита:

6.1. _____

7. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской мероприятия:

7.1. _____

7.2. _____

8. Применяемые методы внутреннего финансового аудита (аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг:

8.1. _____

8.2. _____

Субъект ВФА (*Руководитель аудиторской группы при наличии*)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены аудиторской группы (*при наличии*):

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Заключение

_____ (наименование главного администратора бюджетных средств)

по результатам аудиторского мероприятия

_____ (тема)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия _____
2. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: _____
4. Цель проведения аудиторского мероприятия: _____
5. Метод(ы) внутреннего финансового аудита: _____
6. Вопросы аудиторского мероприятия: _____
7. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее _____
8. Выводы: _____
9. Предложения и рекомендации: _____

Субъект ВФА (*Руководитель аудиторской группы при наличии*)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены аудиторской группы (*при наличии*):

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)