



Администрация Добрянского городского округа
УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ И КАЗНАЧЕЙСТВА
АДМИНИСТРАЦИИ ДОБРЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
(УФик)

ПРИКАЗ

26.07.2021

№ 45

г. Добрянка

**Об утверждении порядка
осуществления полномочий по
внутреннему финансовому аудиту**

В целях организации осуществления полномочий по проведению внутреннего финансового аудита, установленных требованиями части 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приведения порядка осуществления управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа полномочий по внутреннему финансовому аудиту, утвержденному приказом от 19.05.2020 № 51 в соответствии с требованиями действующих федеральных стандартов внутреннего финансового аудита,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить порядок осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту согласно приложению к настоящему приказу в редакции согласно приложению.
2. Признать утратившим силу приказ управления финансов и казначейства Добрянского городского округа от 19.05.2020 № 51 «Об утверждении порядка осуществления управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа полномочий по внутреннему финансовому аудиту».
3. Начальнику контрольно-ревизионного отдела довести настоящий приказ до сведения начальников структурных подразделений управления финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа и



подведомственного муниципального казенного учреждения «Единый центр учета и отчетности».

4. Разместить настоящий приказ на официальном сайте Добрянского городского округа.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

Г.А. Онучина



Утвержден приказом управления
финансов и казначейства
администрации Добрянского
городского округа
от _____ № ____

ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ УПРАВЛЕНИЕМ ФИНАНСОВ И КАЗНАЧЕЙСТВА
АДМИНИСТРАЦИИ ДОБРЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОЛНОМОЧИЙ
ПО ВНУТРЕННЕМУ ФИНАНСОВОМУ АУДИТУ

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа (далее - УФиК) как главным распорядителем бюджетных средств.

1.2. Внутренний финансовый аудит в УФиК осуществляется должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита) на основе функциональной независимости.

1.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, как внутренние, так и осуществляемые подведомственным муниципальным казенным учреждением «Единый центр учета и отчетности» (далее - МКУ «ЕЦУО»).

1.4. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий, предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности эффективности, ответственности и стандартизации.

1.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля,
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия



порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственными (внутренними) актами,

- повышения качества финансового менеджмента (подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств).

1.7. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- оценивается надежность внутреннего финансового контроля,
- подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств,
- подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации,
- оценивается эффективность применения автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур,
- подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий,
- подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета,
- подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

1.8. Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

1.9. Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу документов и информации, необходимых для проведения проверки.

1.10. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

II. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. Методом осуществления внутреннего финансового аудита являются плановые и внеплановые аудиторские проверки.

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита УФиК на очередной финансовый год (далее - План).

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения

руководителя субъекта внутреннего финансового аудита. Решение оформляется приказом УФик, в котором указываются тема, даты начала и окончания указанного мероприятия, субъект бюджетных процедур, уполномоченное лицо или состав аудиторской группы.

При планировании аудиторских проверок (составление Плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность УФик в случае неправомерного исполнения этих операций;
- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;
- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;
- степень обеспеченности подразделения субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.2. В целях составления Плана учитываются:

- информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- 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;
- результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;
- другие положения утвержденных федеральных стандартов по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.3. План утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года.

План доводится до руководителей структурных подразделений и должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее -

субъекты бюджетных процедур).

2.4. По мере необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

III. Порядок проведения аудиторских мероприятий.

3.1. Аудиторская проверка проводится на основании плана аудиторской проверки, который утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

3.2. Аудиторская проверка назначается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется приказом УФиК, в котором указываются:

- тема и вид аудиторской проверки;
- наименование субъекта бюджетной процедуры;
- должностное лицо, уполномоченное на проведение проверки или состав аудиторской группы (Ф.И.О. и должность проверяющих);
- проверяемый период;
- срок проведения аудиторской проверки.

3.3. Издание приказа о проведении аудиторской проверки должно производиться не менее чем за 5 (пять) рабочих дней до начала проверки.

3.4. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки; наименование субъекта бюджетных процедур;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки,
- сроки проведения.

3.5. Аудиторская проверка проводится путем выполнения: инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов; наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры; запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами субъекта бюджетных процедур в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки; подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета.

3.6. До начала проведения аудиторской проверки субъект внутреннего финансового аудита формирует мотивированный запрос о предоставлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля и направляет субъекту внутреннего финансового аудита, в срок не менее чем за 5 рабочих дней до начала проведения аудиторской проверки.

Ответ на мотивированный запрос в письменном и электронном виде с приложением необходимых копий документов составляется субъектом бюджетных процедур и направляется субъекту внутреннего финансового аудита в срок,

указанный в запросе.

3.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, должна содержать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников; копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов, подтверждающих выявленные нарушения;
- заключение аудиторской проверки.

IV. Предельные сроки проведения аудиторских проверок и порядок принятия решения о назначении, приостановлении и возобновлении аудиторских проверок

4.1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, объемов финансирования, но не должны превышать 20 рабочих дней.

Сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются приказом УФиК.

4.2. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, субъект внутреннего финансового аудита направляет своему руководителю служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

Основаниями приостановления проведения аудиторской проверки являются: неудовлетворительное состояние бюджетного учета; непредставление документов, материалов информации, необходимых для проведения аудиторской проверки; воспрепятствование проведению аудиторской проверки и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки; возникновение обстоятельств непреодолимой силы.

Срок приостановления (продления) аудиторской проверки определяется в каждом конкретном случае исходя из целей.

V. Формирование и направление заключения по результатам проведения аудиторской проверки.

5.1. В ходе проведения аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

Заключение, сформированное по результатам проведения аудиторской проверки составляется в одном экземпляре. Копия заключения направляется субъекту бюджетных процедур.

Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения к выводам, отраженным в заключении аудиторской проверки.

Данные возражения приобщаются к материалам аудиторской проверки.

5.2. По результатам проведения аудиторской проверки, субъект внутреннего финансового аудита формирует отчет.

Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторского мероприятия, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны субъектов бюджетных процедур;

в) выводы о степени надежности осуществляемого субъектами бюджетных процедур внутреннего финансового контроля;

г) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленными Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

д) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, повышению эффективности внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5.3. Отчет о результатах проверки с приложением заключения аудиторской

проверки направляется руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель субъекта внутреннего финансового аудита вправе принять одно или несколько из решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- а также о проведении служебных проверок.

5.4. Решение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, принятое по результатам аудиторской проверки, направляется субъектам бюджетных процедур в срок не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

5.5. Субъект бюджетных процедур после получения решения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, принятого по результатам аудиторской проверки, в срок до 10 рабочих дней утверждает план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

5.6. Субъект бюджетных процедур обеспечивают выполнение плана мероприятий и в установленный срок представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

VI. Составление и представление отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

6.1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и ее размещение на официальном сайте администрации Добрянского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет до 1 марта года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и представляется руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

6.2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений



нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

Кроме того, годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита обобщает информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и отражает сведения о количестве проверенных субъектов бюджетных процедур, результатах проведенных аудиторских проверок, о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, об иных решениях о привлечении к ответственности за выявленные нарушения, о выполнении внеплановых аудиторских проверок.

