Администрация Добрянского городского округа

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ И КАЗНАЧЕЙСТВА
АДМИНИСТРАЦИИ ДОБРЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
(УФиК)

ПРИКАЗ

29.08.2023 № 88

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 26.07.2021 № 45 «Об утверждении порядка осуществления управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа полномочий по внутреннему финансовому аудиту» в соответствие 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 26.07.2021 № 45 «Об утверждении порядка осуществления управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа полномочий по внутреннему финансовому аудиту».

3. Начальнику контрольно-ревизионного отдела управления финансов и казначейства Добрянского городского округа:

3.1. 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»;

3.2. разместить настоящий приказ на официальном сайте Добрянского городского округа с доменным именем http://добрянка.рус.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления
финансов и казначейства

Документ подписан
электронной подписью
СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП
Сертификат: 00C33CDDAAEAD82AD3B07AF1A76601EE77
Владелец: Онучина Галина Анатольевна
Действителен с 22-06-2022 до 15-09-2023

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 осуществления управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа полномочий по внутреннему финансовому аудиту (далее – Порядок) разработан в соответствии с Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита управлением финансов и казначейства администрации Добрянского городского округа (далее - Управление) как главным распорядителем бюджетных средств (далее - ГРБС).

Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, подготовки годовой отчетности о результатах осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и представлению руководителю Управления (далее – Руководитель, Руководитель Субъекта внутреннего финансового аудита): информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Управления, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности; 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.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) 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,

б) 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,

в) повышения качества финансового менеджмента (подготовка предложений о

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 3 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

повышении экономности и результативности использования бюджетных средств).

1.4. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Субъект аудита, Субъект внутреннего финансового аудита) на основе функциональной независимости.

1.5. 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»).

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

1.7. 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.

1.8. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения Субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу документов и информации, необходимых для проведения мероприятия.

1.9. 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 мероприятия.

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита Управления на очередной финансовый год (далее – План, План проведения аудиторских мероприятий) (рекомендуемый образец приведен в приложении № 1 к Порядку).

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Руководителя Субъекта внутреннего финансового аудита. Решение оформляется приказом Управления, в котором указываются тема, даты начала и окончания указанного мероприятия, руководители структурных подразделений и должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее - Субъекты бюджетных процедур), уполномоченное должностное лицо или состав аудиторской группы.

2.2. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности ГАБС и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления, и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам,

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 4 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – подтверждение достоверности бюджетной отчетности ГРБС), в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

2.3. При планировании аудиторских мероприятий (составление Плана и программы аудиторского мероприятия) учитываются:

а) 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 Управления в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) 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;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) степень обеспеченности подразделения Субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских мероприятий в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских мероприятий.

2.4. В целях составления Плана учитываются:

а) информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

б) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущего мероприятия, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами муниципального финансового контроля;

в) результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских мероприятий;

г) другие положения утвержденных Федеральных стандартов по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.5. План утверждается Руководителем Субъекта внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года.

План доводится до Субъектов бюджетных процедур.

2.6. По мере необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается Руководителем Субъекта внутреннего финансового аудита.

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 5 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

III. Порядок проведения аудиторских мероприятий.

3.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая утверждается руководителем Субъекта внутреннего финансового аудита и должна содержать (рекомендуемый образец приведен в приложении № 2 к Порядку):

а) основание проведения аудиторского мероприятия (пункт Плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

г) применяемые методы внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия;

д) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита с указанием бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

ж) сведения о Руководителе и Субъекте внутреннего финансового аудита.

3.2. Аудиторское мероприятие 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 аудиторского мероприятия; подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета.

Используемые методы внутреннего финансового аудита обеспечивают получение Субъектом аудита необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

Выбор метода внутреннего финансового аудита зависит от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами.

3.3. Выводы и предложения, составленные по результатам аудиторского мероприятия, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторского мероприятия нарушения и недостатки.

3.4. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, специфики деятельности Субъектов бюджетных процедур, объемов финансирования, но не должны превышать 30 календарных дней.

3.5. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при его назначении, может быть продлен решением Руководителя на основании служебной

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 6 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

записки Субъекта аудита, но не более чем на 20 рабочих дней.

3.6. Решение Руководителя о продлении срока аудиторского мероприятия доводится Субъектом аудита до сведения Субъекта бюджетных процедур.

3.7. До начала проведения аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита формирует мотивированный запрос о предоставлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских мероприятий, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля и направляет Субъекту бюджетных процедур, в срок не менее чем за 5 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия.

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.

3.8. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением аудиторского мероприятия.

3.9. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия – документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением аудиторского мероприятия, которая содержит:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

б) документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

в) объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от Субъектов бюджетных процедур;

г) информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

д) аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

е) копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

3.10. Руководитель Субъекта аудита рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

а) о реализации Субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений Управления, выводов, предложений и рекомендаций Субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 7 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов Управления, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) Управления информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (Субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Управления (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав Субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между Субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями Управления при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) о совершенствовании информационного взаимодействия между Управлением и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия Управления, в том числе бюджетные полномочия, полномочия муниципального заказчика и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

к) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) Управления обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

л) о необходимости устранения конфликта интересов у Субъектов бюджетных процедур;

м) о необходимости проведения Субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

н) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Управления, включая повышение квалификации Субъектов бюджетных процедур;

о) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 8 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

(или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

п) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к Субъектам бюджетных процедур, виновным в выявленных нарушениях;

р) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

с) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций Субъекта внутреннего финансового аудита.

3.11. При принятии Руководителем решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций Субъект бюджетных процедур обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями Субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

3.12. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских мероприятий недостатков и нарушений.

IV. Составление, представление заключения и рассмотрение возражений по результатам проведения аудиторского мероприятия.

4.1. Информация, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, содержащая сведения о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Управления, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности отражается в заключении.

4.2. Заключение по аудиторскому мероприятию (далее - Заключение) включает в себя:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

в) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее – значимые остаточные бюджетные риски);

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

- о степени надежности внутреннего финансового контроля;
- о достоверности бюджетной отчетности (суждение Субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 9 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

отчетности и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности);

- о качестве исполнения бюджетных полномочий Управления, в том числе о достижении значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

е) дату подписания заключения;

4.3. В целях обеспечения полноты и достоверности Заключения, отражаемая в нем информация должна соответствовать следующим требованиям:

а) указанные в Заключении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;

б) указанная в Заключении информация должна быть:

- точной, что означает отсутствие ошибок, искажений и фактическое описание проведения аудиторского мероприятия;
- полной, что означает отражение в Заключении всех существенных выводов по результатам проведения аудиторского мероприятия, на основании которых могут быть приняты решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;
- объективной, что выражается в беспристрастности при подготовке указанной информации;
- ясной, что означает логичность и легкость восприятия информации, обеспечение получателей Заключения всей существенной и относящейся к делу информацией;
- краткой, что выражается в указании необходимой информации (по рассматриваемому вопросу) и отсутствии ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности;
- конструктивной, то есть направленной на оказание помощи Субъектам бюджетных процедур (в случае необходимости) в части разъяснения предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента, в том числе по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- своевременной, что выражается в направлении информации в сроки, позволяющие Субъектам бюджетных процедур принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 10 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

направленные на предотвращение и (или) устранение нарушений и (или) недостатков;

в) в случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков.

4.4. По окончанию проведения каждого аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита с учетом положений пункта 8 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н обеспечивает подготовку Заключения, подписывает его и представляет Руководителю.

Подписанный экземпляр Заключения передается на ознакомление Субъекту бюджетной процедуры.

Субъект внутреннего финансового аудита с учетом положений абзаца третьего пункта 4 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н, имеет право направить проект Заключения Субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

4.5. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, Субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней со дня его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения Субъекту внутреннего финансового аудита на бумажном носителе или в электронном виде.

4.6. Руководитель рассматривает Заключение, письменные возражения и предложения Субъектов бюджетных процедур к Заключению (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренных Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91 н, с указанием сроков их выполнения.

Руководитель принимает решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях Субъекта аудита, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации руководителя Субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

4.7. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия Руководителем решения, направленного на повышение качества финансового менеджмента, принятого по результатам рассмотрения Заключения, Субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 11 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений (рекомендуемый образец приведен в приложении № 3 к Порядку).

4.8. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных Субъектом внутреннего финансового аудита предложений и, в установленные сроки представляет руководителю информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов (рекомендуемый образец приведен в приложении № 4 к Порядку).

4.9. Субъекты бюджетных процедур, в целях выполнения решений руководителя Субъекта аудита, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, проекте заключения и заключении, 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.

4.10. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами (работниками) Субъекта аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

4.11. Субъект аудита 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.

Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктом 3.10 настоящего Порядка, 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.

Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет руководитель Субъекта внутреннего финансового аудита.

Субъект внутреннего финансового аудита проводит указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

а) запрос и анализ информации от Субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Управления, о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

б) анализ результатов мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий)

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 12 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, предусмотренные пунктом 3.10 настоящего Порядка;

г) проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.

4.12. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта аудита.

V. Реестр бюджетных рисков, участие Субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков

5.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Управления, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска (рекомендуемый образец приведен в приложении № 5 к Порядку):

а) наименование бюджетной процедуры;

б) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;

в) выявленный бюджетный риск;

г) причины бюджетного риска;

д) возможные последствия реализации бюджетного риска;

е) оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки»);

ж) уровень значимости бюджетного риска;

и) владельцы бюджетного риска (Ф.И.О., должность, структурное подразделение);

к) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска;

Информация, указанная в подпункте «л» настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия Управлением мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

5.2. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков финансового аудита осуществляется оценка бюджетных рисков (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности), определение их значимости.

5.3. Субъект аудита проводит мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

5.4. Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и/или в период между аудиторскими мероприятиями.

5.5. Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в Заключении о его результатах; вне аудиторского

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 13 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

VI. Составление и представление 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 31 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 Субъектом внутреннего финансового аудита и представляется Руководителю субъекта внутреннего финансового аудита (рекомендуемый образец приведен в приложении № 6 к Порядку).

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

6.3. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана – информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах, проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности, осуществляемого в Управлении внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Управления;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Управления, в частности, о достижении Управлением целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности Субъекта аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых:

- выводах, предложениях и рекомендациях Субъекта внутреннего финансового аудита;
- нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;
- принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 14 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

– примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в Управлении (при наличии);

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность Субъекта внутреннего финансового аудита;

и) о Субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) Субъекта внутреннего финансового аудита;

к) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись Субъекта аудита.

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 15 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

Приложение № 1
к Порядку осуществления управлением
финансов и казначейства полномочий
по внутреннему финансовому аудиту

Рекомендуемый образец

План проведения аудиторских мероприятий
в 20__ году

№ п/п	Аудиторское мероприятие (Тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 16 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

Приложение № 2
к Порядку осуществления управлением
финансов и казначейства полномочий
по внутреннему финансовому аудиту

Рекомендуемый образец

Утверждаю
Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

_____ _____
(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

«___» _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

_____
(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

_____
(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

_____
(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

_____

4. Задачи аудиторского мероприятия:

_____

5. Применяемые Методы внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия:

_____

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита с указанием бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия:

_____
___

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

7.1.
_____

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 17 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

8. Сведения о руководителе и субъекте внутреннего финансового аудита:

_____

Субъект внутреннего финансового аудита

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество)

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 18 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

Приложение № 3
к Порядку осуществления управлением
финансов и казначейства полномочий
по внутреннему финансовому аудиту

Рекомендуемый образец

Утверждаю

_____
(должность руководителя субъекта бюджетных процедур)

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

План мероприятий
по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе

_____
(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)

проведенного с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в заключение аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 19 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

Приложение № 4
к Порядку осуществления управлением
финансов и казначейства полномочий
по внутреннему финансовому аудиту

Рекомендуемый образец

Утверждаю

_____
(должность руководителя субъекта бюджетных процедур)

_____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Информация об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе

_____
(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)

проведенного с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в заключение аудиторского мероприятия	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель:

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (ФИО)

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 20 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

Приложение № 5
к Порядку осуществления управлением
финансов и казначейства полномочий
по внутреннему финансовому аудиту

Реестр бюджетных рисков

_____
(наименование главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств))

по состоянию на «___» _____ 20__ г.

п / п	*Бюджетная процедура*	*Наименование операции*	*Бюджетные риски*	*Владелец бюджетного риска (структурное подразделение)*	*Вероятность*			*Последствия*			*Уровень значимости бюджетного риска*	*Описание причин бюджетных рисков*	*Меры по предупреждению, минимизации, устранению бюджетных рисков*
					Низкая	*Средняя*	*Высокая*	*Низкие*	*Средние*	*Высокие*			

Субъект внутреннего финансового аудита

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество)

«___» _____ 20__ г.

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 21 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

Приложение № 6
к Порядку осуществления управлением
финансов и казначейства полномочий
по внутреннему финансовому аудиту

Рекомендуемый образец

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

по состоянию на «___» _____ 20__ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

_____
(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии),
информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного
финансового года, а в случае невыполнения плана – информация о причинах его невыполнения)
2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

_____
(при наличии)
3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

_____

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

_____

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

_____
(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)
6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

_____

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

_____

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 22 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08

_____

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

_____
(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

_____

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

_____

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

_____
(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности,
а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника)
субъекта внутреннего финансового аудита)

Субъект внутреннего финансового аудита

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество)

«___» _____ 20__ г.

Документ создан в электронной форме. № 88 от 29.08.2023. Исполнитель: Боброва Т.Б.
Страница 23 из 23. Страница создана: 29.08.2023 10:08