

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА КОТОВСКА

П Р И К А З

14.10.2024

г. Котовск

№ 35

Об утверждении Порядка осуществления финансовым отделом администрации города Котовска внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 №160н «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», письмом Минфина России от 17.11.2023 №02-10-08/1/110272 «Методические рекомендации по составлению и представлению годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления финансовым отделом администрации города Котовска внутреннего финансового аудита согласно приложению.
2. Признать утратившим силу Порядок по обеспечению реализации финансовым отделом города Котовска полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом финансового отдела администрации города Котовска №12 от 09.06.2022.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового отдела
администрации города Котовска



Н.В. Антохина

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу финансового отдела
администрации города Котовска
от _____ № _____

Порядок
осуществления финансовым отделом администрации города Котовска
внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления финансовым отделом администрации города Котовска внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан во исполнение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, закрепляющего обязанность главных администраторов по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита. Порядок устанавливает цели, правила и принципы осуществления внутреннего финансового аудита финансовым отделом администрации города Котовска (далее – финансовый отдел).

1.2. Правовой основой осуществления внутреннего финансового аудита является:

Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 160.2-1);

Приказ Минфина России от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»;

Приказ Минфина России от 21 ноября 2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;

Приказ Минфина России от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

Приказ Минфина России от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

Приказ Минфина России от 05.08.2020 №160н «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;

Письмо Минфина России от 17.11.2023 №02-10-08/1/110272 «Методические рекомендации по составлению и представлению годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита».

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее - федеральные стандарты), а также настоящим Порядком.

Если федеральными стандартами установлены иные правила, чем предусмотренные настоящим Порядком, то применяются правила федеральных стандартов.

1.4. Субъектом внутреннего финансового аудита являются должностные лица финансового отдела, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченные должностные лица) и осуществляющее свою деятельность на основе функциональной независимости.

1.5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.6. Субъектами бюджетных процедур являются должностные лица (работники) финансового отдела, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.7. Аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий уполномоченных должностных лиц, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов.

1.8. Бюджетный риск – 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 (администратора) бюджетных средств.

1.9. Цели внутреннего финансового аудита определены частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

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 (составление и исполнение бюджета (плана));

подготовка предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств.

2. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

2.2. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год (далее - План).

2.3. План в соответствии с требованиями федеральных стандартов составляется уполномоченными должностными лицами и утверждается начальником финансового отдела в срок до 31 декабря текущего года по форме согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

План содержит перечень (не менее двух) аудиторских мероприятий, одно из которых должно проводиться в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В Плане по каждому аудиторскому мероприятию указываются тема аудиторского мероприятия, наименование (перечень) объектов внутреннего финансового аудита и месяц окончания аудиторского мероприятия.

2.4. Составление Плана осуществляется с учетом результатов проведения предварительного анализа сведений о результатах:

мониторинга качества финансового менеджмента объекта внутреннего финансового аудита, включая результаты мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд;

мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

реализации предложений и рекомендаций внутреннего финансового аудита по результатам аудиторских мероприятий.

2.5. Информация об утверждении Плана доводится до субъектов бюджетных процедур посредством размещения её на официальном сайте администрации города Котовска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе Деятельность/ Финансы и налоги/ Внутренний финансовый аудит.

2.6. Изменение Плана осуществляется посредством принятия приказа финансовым отделом о внесении изменений в План по решению начальника финансового отдела, по мотивированному письменному обращению уполномоченных должностных лиц и утверждаются начальником финансового отдела.

2.7. Контроль за выполнением Плана осуществляют уполномоченные должностные лица.

2.8. Внеплановые аудиторские мероприятия назначаются по мотивированному письменному обращению уполномоченных должностных лиц, утверждаются начальником финансового отдела в виде приказа финансового отдела о проведении внепланового аудиторского мероприятия. Приказ о проведении внепланового аудиторского мероприятия содержит тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

2.9. Субъект внутреннего финансового аудита вправе запросить документы и информацию, необходимые для проведения аудиторского мероприятия, которые должностные лица (работники) субъекта бюджетных процедур должны представить уполномоченным должностным лицам.

2.10. Рабочая документация аудиторского мероприятия может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях. Рабочая документация аудиторских мероприятий хранится уполномоченными должностными лицами не менее 5 лет.

3. Проведении аудиторских мероприятий

3.1. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия, утвержденной уполномоченными должностными лицами не позднее 5 рабочих дней до даты начала аудиторского мероприятия.

К проведению аудиторского мероприятия не допускаются должностные лица субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторскому мероприятию, организовывали и/или выполняли внутренние бюджетные процедуры на объекте аудита.

3.2. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку.

3.3. Сбор (получение) аудиторских доказательств осуществляется путем изучения Объектов финансового аудита в соответствии с Программой с использованием следующих методов аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

3.4. Срок проведения аудиторского мероприятия определяется индивидуально и зависит от масштаба объекта аудита и сложности учета, но не может превышать 20 рабочих дней.

3.5. Решение о назначении или продлении аудиторского мероприятия оформляется приказом финансового отдела, в котором указываются наименование объекта аудита, тема аудиторской проверки, основание проведения или продления аудиторского мероприятия, срок проведения аудиторского мероприятия.

4. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

4.1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением

в течение 10 рабочих дней со дня окончания срока проведения аудиторского мероприятия в двух экземплярах по форме согласно приложению №3 к настоящему Порядку. Заключение подписывается и доводится до субъектов бюджетных процедур в срок не более 3-х рабочих дней.

4.2. Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля. Подготовка и направление проекта заключения и (или) окончательного варианта заключения, подготовка предложений и возражений, рассмотрение возражений осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

4.3. При осуществлении внутреннего финансового аудита уполномоченные должностные лица вправе формировать документы, отражающие промежуточные и предварительные результаты проведения аудиторского мероприятия, в том числе аналитические записки.

Аналитические записки используются при подготовке уполномоченными должностными лицами заключения, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия и могут отражаться в заключении.

4.4. В аналитической записке о промежуточных и предварительных результатах проведения аудиторского мероприятия должна содержаться следующая информация:

- тема аудиторского мероприятия;
- описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий;
- описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации;
- предварительные предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) предлагаемые решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

4.5. На основании заключения субъект внутреннего финансового аудита и субъект бюджетных процедур производят оценку бюджетных рисков, по результатам которой определяется значимость бюджетного риска и составляется реестр бюджетных рисков по форме согласно приложению №4 к настоящему Порядку.

Актуализация реестра бюджетных рисков производится не реже одного раза в год.

4.6. При оценке степени влияния бюджетного риска оценивают уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

- отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных

полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- искажения бюджетной отчетности;
- потенциальный ущерб публично правовому образованию;
- отклонения от целевых значений государственных (муниципальных)

программ;

- санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;
- потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию главного администратора бюджетных средств.

4.7. Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

4.8. Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки - вероятность или степень влияния оценивается как высокий либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние.

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

5.1. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита составляется уполномоченными должностными лицами и представляется начальнику финансового отдела не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год по форме согласно приложению №5 к настоящему Порядку.

5.2. По результатам рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита начальник финансового отдела принимает решение:

- о необходимости реализации действий, направленных на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранения его причин;

- 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; о принятии мер по повышению качества финансового менеджмента.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к Порядку осуществления финансовым
отделом администрации города Котовска
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

начальник финансового отдела
администрации города Котовска
Н.В. Антохина

_____ (подпись)

_____ (дата)

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий на 20 ____ год
и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за 20 ____ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Наименование (перечень) объектов внутреннего финансового аудита	Месяц окончания аудиторского мероприятия

Лица, уполномоченные на проведение аудиторского мероприятия

_____ (ФИО)
подпись

« ____ » ____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №2
к Порядку осуществления финансовым
отделом администрации города Котовска
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового отдела
администрации города Котовска

Н.В. Антохина

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Программа аудиторского мероприятия

Основание проведения аудиторского мероприятия: _____.

Тема аудиторского мероприятия: _____.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____.

Цель и задачи аудиторского мероприятия: _____.

Наименования объекта аудиторского мероприятия: _____.

Методы внутреннего финансового аудита: _____.

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

Лица, уполномоченные
на проведение аудиторского
мероприятия:

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя отчество)

" ____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №3
к Порядку осуществления финансовым
отделом администрации города Котовска
внутреннего финансового аудита

Заключение

1. Тема аудиторского мероприятия: _____.
2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий: _____.
3. Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____.
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 по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____.

Лица, уполномоченные
на проведение аудиторского
мероприятия:

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя отчество)

" ____ " _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №4
к Порядку осуществления финансовым
отделом администрации города Котовска
внутреннего финансового аудита

РЕЕСТР
бюджетных рисков финансового отдела администрации города Котовска
по состоянию на « _____ » _____ 20 ____ г.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска

Лица, уполномоченные на проведение аудиторского мероприятия

_____ (ФИО)
_____ подпись

« _____ » _____ 20 ____ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ №5
к Порядку осуществления финансовым
отделом администрации города Котовска
внутреннего финансового аудита

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта
внутреннего финансового аудита за 20 ____ г. и период до срока представления
годовой бюджетной отчетности за 20 ____ г. финансового отдела.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий: _____.
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 главного администратора и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета): _____.
5. Информация о качестве финансового менеджмента: _____.
6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению (при наличии): _____.
7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах: _____.
8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____.
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. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур: _____.
12. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии): _____.

13. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита: _____.

Лица, уполномоченные
на проведение аудиторского
мероприятия:

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя отчество)

" ____ " _____ 20 ____ г.