

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
муниципального округа город
Кировск Мурманской области
от _____ № _____

**Порядок
организации и осуществления отдельными участниками бюджетного процесса
внутреннего финансового аудита в муниципальном округе город Кировск с
подведомственной территорией Мурманской области**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий порядок организации и осуществления отдельными участниками бюджетного процесса внутреннего финансового аудита в муниципальном округе город Кировск с подведомственной территорией Мурманской области (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством Финансов Российской Федерации, в целях обеспечения единого подхода к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита должностными лицами (работниками) главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита местного бюджета, получателей бюджетных средств (далее – главный администратор (администратор) бюджетных средств).

1.2. В целях реализации настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утверждёнными приказом Министерства финансов Российской Федерации.

1.3. Внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств:

- независимой и объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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.

1.4. Субъектом ВФА является структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению ВФА (далее - Субъект ВФА). Деятельность Субъекта ВФА основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации, установленных разделом III Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы

и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н (далее – Стандарт № 196н).

1.5. Объектами ВФА являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - Объект ВФА), выполняемые руководителями и должностными лицами (работниками) структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Бюджетные процедуры – процедуры главного администратора (администратора) бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, исполнения бюджета, ведение бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

1.6. Субъектами бюджетных процедур являются руководитель (заместитель руководителя), руководители и должностные лица структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее - Субъекты бюджетных процедур).

1.7. Достижение целей, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и решение задач, установленных пунктами 14-16 Стандарта № 196н, осуществляется Субъектом ВФА путем формирования аудиторских выводов, рекомендаций и предложений по результатам проведения аудиторских мероприятий.

1.8. Ответственность за организацию ВФА несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

2. ОСНОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

2.1. Основанием организации ВФА с учетом положений пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации является одно из следующих решений об организации ВФА, которое должен принять руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств:

- а) решение об образовании субъекта ВФА;
- б) решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления ВФА (далее – упрощенное осуществление ВФА);
- в) решение о передаче полномочий по осуществлению ВФА.

2.2. Решение об организации ВФА принимается с учетом соблюдения требований Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н (далее – Стандарт № 237н).

Принятое решение об организации ВФА оформляется:

- а) в случае принятия решения об образовании субъекта ВФА – приказом или распоряжением об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта ВФА;

б) в случае принятия решения об упрощенном осуществлении ВФА – внесением необходимых изменений в должностную инструкцию руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) служебный контракт (трудовой договор), заключенный с руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств.

2.3. Администратор бюджетных средств в соответствии с федеральными стандартами ВФА вправе передать полномочия по осуществлению ВФА главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств.

В случае принятия решения о передаче полномочий по осуществлению ВФА принятое решение оформляется документом о согласовании передачи полномочий по осуществлению ВФА, предусмотренным пунктом 18 Стандарта № 237н.

3. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

3.1. Целями ВФА являются:

а) оценка надежности внутреннего процесса главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль) и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, устанавливаемой Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственными (внутренними) актами, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в) повышение качества финансового менеджмента.

3.2. В рамках осуществления ВФА:

а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля, осуществляемого главным администратором (администратором) бюджетных средств;

б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования средств местного бюджета;

в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) оценивается эффективность применения Субъектом бюджетных процедур автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

3.3. Субъект ВФА осуществляет свою деятельность в соответствии с положениями Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н (далее – Стандарт № 195н).

3.4. ВФА осуществляется с соблюдением норм и правил, установленных Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита. Особенности осуществления ВФА главным администратором (администратором) бюджетных средств отражаются в ведомственном (внутреннем) акте главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

4. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

4.1. ВФА осуществляется в соответствии с правилами и нормами Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н (далее – Стандарт № 160н).

4.2. Планирование ВФА включает:

- составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений;
- планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия;
- подготовку и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.

4.3. При планировании ВФА учитываются:

- бюджетные полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств и осуществляемые им бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющие на значения показателей качества финансового менеджмента;
- специфика деятельности Субъекта бюджетных процедур, особенности (срочность, периодичность, трудоемкость) выполнения бюджетных процедур структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- обеспеченность Субъекта ВФА ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления ВФА);
- информация, поступившая главному администратору (администратору) бюджетных средств и указанная в виде актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недоставках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;
- результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий;
- возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (сотрудников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов;

- информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков;
- наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских мероприятий;
- информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе 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, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, проведенной органом внешнего муниципального контроля;
- решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий.

4.4. Субъект ВФА осуществляет свою деятельность в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План). План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению аудиторских мероприятий, одно из которых проводится с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

План составляется не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому году, и утверждается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств.

По решению руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год направляется субъектам бюджетных процедур в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

4.5. Изменения в утвержденный План вносятся в следующих случаях:

- принятие решения руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;
- направления руководителем Субъекта ВФА в адрес руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств предложений о внесении изменений в план аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий (наступление обстоятельств непреодолимой силы, недостаточность ресурсов, внесение изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты).

4.6. По каждому аудиторскому мероприятию в Плане указываются:

- тема и вид аудиторского мероприятия,
- Субъект бюджетных процедур,
- аудируемый период,
- месяц окончания аудиторского мероприятия,
- ответственный исполнитель.

4.7. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств в случае получения информации о наличии признаков нарушения

законодательства, а также для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

5. ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

5.1. Аудиторское мероприятие (плановое и внеплановое) назначается решением главного администратора (администратора) бюджетных средств и осуществляется в соответствии с программой аудиторского мероприятия. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

- основание и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- наименование Субъекта бюджетных процедур;
- цель, вид, сроки и методы аудиторского мероприятия;
- аудируемый период;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе аудиторской группы.

5.2. В целях составления программы аудиторского мероприятия Субъект ВФА проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия.

5.3. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой путем выполнения Субъектом ВФА профессиональных действий, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

При проведении аудиторского мероприятия Субъектом ВФА, действующим в соответствии с принципами ВФА, утвержденными Стандартом № 196н, должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

При проведении аудиторского мероприятия могут использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

5.4. Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его программы руководителем Субъекта ВФА.

Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата подписания руководителем Субъекта ВФА заключения по результатам аудиторского мероприятия.

5.5. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть помещения и территории, занимаемые Субъектами бюджетных процедур, и(или) помещения, занимаемые Субъектом ВФА.

5.6. Срок проведения аудиторского мероприятия не должен выходить за пределы текущего финансового года.

5.7. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено по основаниям, установленным пунктом 41 Стандарта № 160н.

5.8. Продление срока проведения аудиторского мероприятия устанавливается по основаниям, установленным пунктом 42 Стандарта № 160н.

5.9. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока его проведения принимается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

5.10. В целях проведения аудиторских мероприятий с учетом положений Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н (далее – Стандарт № 195н), Субъект ВФА формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия, обеспечивая при этом выполнение программы аудиторского мероприятия с соблюдением принципов ВФА и осуществляя контроль полноты рабочей документации и достаточности аудиторских доказательств.

5.11. Рабочей документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Хранение рабочей документации на бумажных носителях осуществляется Субъектом ВФА в сброшюрованном виде в целях исключения возможности их изменения, изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

Полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия аудиторские доказательства оцениваются и анализируются в соответствии с целями аудиторского мероприятия и используются для формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

6. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

6.1. Субъект ВФА по результатам аудиторского мероприятия составляет аудиторское заключение (далее – заключение), в котором отражаются информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

6.2. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям, установленным пунктом 6 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н (далее – Стандарт № 91н).

6.3. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

6.4. Руководитель Субъекта ВФА представляет заключение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.

6.5. В соответствии с пунктом 17 Стандарта № 91н по результатам рассмотрения заключения руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента с указанием сроков их выполнения.

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

6.7. Должностные лица Субъекта ВФА регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

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

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

7. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЁТНОСТИ

7.1. Субъект ВФА формирует годовую отчетность о результатах своей деятельности за отчетный год.

7.2. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта ВФА подписывается руководителем Субъекта ВФА и представляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств в первом квартале текущего финансового года.

7.3. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта ВФА должна содержать информацию, установленную пунктом 29 Стандарта № 91н.

7.4. Особенности представления годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта ВФА, в том числе форма и сроки её представления, устанавливаются в ведомственном (внутреннем) нормативном акте главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом положений пункта 13 Стандарта № 237н.

8. ОЦЕНКА БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ. ФОРМИРОВАНИЕ И ВЕДЕНИЕ (АКТУАЛИЗАЦИЯ) РЕЕСТРА БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

8.1. 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.

8.2. Оценкой бюджетного риска является осуществляемое Субъектом ВФА и Субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с выявлением критерия

вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

8.3. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки Субъектом ВФА ведется реестр бюджетных рисков. Порядок ведения реестра бюджетных рисков, оценки бюджетных рисков и способов их минимизации осуществляется в соответствии с приложением № 1 к Стандарту № 160н.