

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Финансовое управление администрации Черемховского районного
муниципального образования

П Р И К А З

« 05 » апреля 2021 года
г. Черемхово

№ 15

[Об утверждении Порядка по
осуществлению внутреннего
финансового аудита]

В соответствии со статьёй 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», Приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», Приказом Минфина России от 18 декабря 2019 г. N 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», Приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. N 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», Приказом Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», руководствуясь Положением о финансовом управлении администрации Черемховского районного муниципального образования, утвержденным решением районной Думы от 24.06.2009 № 41 (с изменениями, внесенными решениями районной Думы от 12.10.2012 № 225, от 30.04.2014 № 311)

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок по осуществлению внутреннего финансового аудита (прилагается).

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

Раздел 1. Общие положения

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Черемховского районного муниципального образования (далее – Управление).

2. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется отделом финансового контроля финансового управления администрации Черемховского районного муниципального образования (далее – Отдел), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект аудита).

Руководителем субъекта аудита является начальник Отдела, уполномоченный на осуществление внутреннего финансового аудита (далее – руководитель субъекта аудита).

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

4. Субъектами бюджетных процедур являются руководители отделов и должностные лица Управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – субъект бюджетных процедур).

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

5.1. оценки надежности внутреннего финансового контроля Управления на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;

5.2. 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;

5.3. повышения качества финансового менеджмента;

6. Задачи внутреннего финансового аудита:

6.1. установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Управления, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации

процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

6.2. выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

6.3. изучение наличия 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, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

6.4. оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

6.5. формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

6.6. изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

6.7. оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

6.8. формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижения Управлением значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

6.9. изучение порядка формирования (актуализации) учетной политики Управления и ее соответствия требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

6.10. подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в

регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

6.11. определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

6.12. формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Управлением;

6.13. формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета;

6.14. оценка исполнения бюджетных полномочий Управления во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

6.15. оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

6.16. формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

6.17. оценка результативности и экономности использования бюджетных средств Управлением, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" с целью достижения экономии бюджетных средств;

равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

наличию, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

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

8. Субъект аудита имеет право:

8.1. получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

8.2. получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Управления и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

8.3. консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

8.4. осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

8.5. руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта "Внутренний аудитор" утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24.06.2015 N 398н в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации

Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами Управления, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.

8.6. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита имеет право:

8.6.1. подписывать и направлять запросы к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

8.6.2. привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц Управления, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

8.6.3. обсуждать с начальником Управления вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

8.6.4. подготавливать и направлять начальнику Управления предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

8.6.5. подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

8.6.6. подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Управления, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

9. Субъект аудита обязан:

9.1. соблюдать требования законодательства Российской Федерации, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и требования настоящего Порядка;

9.2. своевременно сообщать руководителю Управления о нарушениях должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы) принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

9.3. использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

9.4. применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

9.5. проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя аудиторской группы выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

9.6. обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

9.7. формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

9.8. обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать

выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

9.9. принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

9.10. проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

9.11. по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита;

9.12. обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

9.13. обеспечивать подготовку заключения;

9.14. направлять субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями отделов Управления программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

9.15. подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями отделов Управления по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии).

9.16. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо вышеуказанных обязанностей, обязан:

9.16.1. планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

9.16.2. представлять на утверждение руководителю Управления план проведения аудиторских мероприятий;

9.16.3. обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

9.16.4. утверждать программы аудиторских мероприятий;

9.16.5. рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями отделов Управления, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

9.16.6. подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения начальнику Управления;

9.16.7. представлять начальнику Управления годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

9.16.8. проводить мониторинг 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;

9.16.9. осуществлять ведение реестра бюджетных рисков.

10. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

10.1. ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

10.2. получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

10.3. получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);

10.4. представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

11. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

11.1. оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

11.2. по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

11.3. осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

Раздел 2. Планирование аудиторских мероприятий

12. Аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – План), который составляется должностными лицами субъекта аудита.

13. План должен содержать следующую информацию:

13.1. тема аудиторского мероприятия (проверяемая бюджетная процедура);

13.2. объект аудита;

13.3. проверяемый период;

13.4. срок проведения аудиторского мероприятия;

13.5. ответственные исполнители.

Форма Плана приведена в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

14. При формировании проекта Плана учитывается следующее:

14.1. степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми), необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

14.2. необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий, исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1-2 года);

14.3. необходимость резервирования времени на осуществление должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

14.4. решения начальника Управления о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

14.5. решения начальника Управления, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

14.6. информация, поступившая Управлению и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

14.7. информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках;

14.8. 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 бюджетных средств, проведенной Контрольно-счетной палатой Черемховского района;

14.9. результаты мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в отношении Управления, в том числе достижение Управлением значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента;

14.10. результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

14.11. информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта аудита;

14.12. предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями отделов Управления, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

14.13. информация субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

14.14. информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

14.15. информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

14.16. иная информация, необходимая субъекту аудита для составления проекта Плана проведения аудиторских мероприятий.

15. Должностными лицами субъекта аудита проводится анализ данных для составления проекта Плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 14 настоящего Порядка, по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий.

16. По решению руководителя субъекта аудита проект Плана может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимся начальниками отделов Управления, в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

17. Руководитель субъекта аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита:

17.1. планирует деятельность субъекта аудита, в том числе рассматривает проект Плана и поступившие предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся начальниками отделов Управления (при наличии);

17.2. подписывает План проведения аудиторских мероприятий;

17.3. представляет План на утверждение начальнику Управления.

18. План должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Управления и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

19. Начальник Управления утверждает План до начала очередного финансового года.

20. В утвержденный План могут вноситься изменения в случае:

20.1. принятия начальником Управления решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

20.2. направления руководителем субъекта аудита в адрес начальника Управления предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации;

Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия).

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются начальником Управления.

21. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения начальника Управления, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Раздел 3. Проведение аудиторских мероприятий

22. Аудиторское мероприятие назначается начальником финансового управления в соответствии с планом на основании приказа о проведении аудиторского мероприятия.

23. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая содержит следующую информацию:

23.1. основание проведения и тему аудиторского мероприятия;

23.2. объект внутреннего финансового аудита;

23.3. цели и задачи аудиторского мероприятия;

23.4. проверяемый период;

23.5. сроки проведения аудиторского мероприятия (дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия);

23.6. сведения о субъекте аудита;

23.7. перечень вопросов, подлежащих изучению;

23.8. применяемые методы внутреннего финансового аудита.

24. Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

24.1. поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;

24.2. перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

24.3. требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

25. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

26. Должностное лицо субъекта аудита, уполномоченное на проведение аудиторского мероприятия, формирует, подписывает Программу и представляет ее на утверждение руководителю субъекта аудита.

27. Руководитель субъекта аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

28. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применяться при проведении аудиторского мероприятия, определяются исходя из целей и задач

аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия), а также во взаимосвязи с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

29. Для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия выбор метода (методов) внутреннего финансового аудита для исследования вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

30. Аудиторские мероприятия проводятся с применением следующих методов внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

31. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

32. Изучение объектов внутреннего финансового аудита, документов и информации осуществляется сплошным или выборочным способом. Использование сплошного или выборочного способа зависит от целей и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, процедур, а также использования программных средств для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

33. Сплошной способ изучения применяется в случаях, когда изучаемая совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, а также когда выборочный способ изучения объектов внутреннего финансового аудита не обеспечит получение аудиторских доказательств.

34. Выборочный способ изучения применяется в случаях, когда отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации для изучения производится на основе понимания уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы изучаемых объектов внутреннего финансового аудита, целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков.

Отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации производится в случаях, когда изучения этих элементов достаточно для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия.

35. Аудиторская выборка предназначена для того, чтобы на основании изучения менее чем 100% элементов общего набора операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации (далее - генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

36. Предельные сроки проведения аудиторского мероприятия определяются исходя из количества проверяемых бюджетных процедур, вида аудиторского мероприятия, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, но не должны превышать 20 рабочих дней.

37. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта аудита направляет начальнику Управления служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

38. Основаниями для приостановления аудиторского мероприятия являются:

38.1. наличие нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

38.2. непредставление (неполное представление) документов и информации или воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия;

38.3. наличие обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более 50 рабочих дней. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

39. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

39.1. получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

39.2. наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

39.3. значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

40. Срок продления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его продления, но не может превышать 30 рабочих дней. На время продления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

41. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается начальником Управления и оформляется приказом, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

Раздел 4. Документирование аудиторских мероприятий

42. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия, которая включает документы, фактические данные, информацию и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с подготовкой и проведением аудиторского мероприятия, в том числе:

42.1. документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

42.2. документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

42.3. объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

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

42.5. аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия.

43. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия.

44. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены руководителем субъекта аудита.

45. Рабочая документация ведется в электронном виде и на бумажных носителях и хранится не менее 5 лет.

Раздел 5. Составление и представление заключений по результатам аудиторского мероприятия

46. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением, которое составляется в двух экземплярах.

47. Заключение по аудиторскому мероприятию включает в себя:

47.1. основание для проведения аудиторского мероприятия;

47.2. тему аудиторского мероприятия;

47.3. проверяемый период;

47.4. сведения о субъекте внутреннего финансового аудита, проводившего аудиторское мероприятие;

47.5. сроки проведения аудиторского мероприятия;

47.6. цель аудиторского мероприятия;

47.7. перечень вопросов, которые проверены в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

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

47.9. описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

47.10. выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

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;

о качестве исполнения бюджетных полномочий Управления, в том числе о достижении Управлением 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;

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

47.12. дату подписания заключения;

47.13. должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя и должностных лиц (должностного лица) субъекта аудита;

48. Должностные лица (должностное лицо) субъекта аудита, подготавливают проект заключения и направляют его субъекту бюджетных процедур, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

49. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в проекте заключения, субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения, предоставляет в свободной форме возражения и предложения субъекту аудита.

50. Руководитель субъекта аудита рассматривает проект заключения, письменные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур к проекту заключения (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

51. По окончании проведения аудиторского мероприятия заключение подписывается субъектом аудита, один экземпляр заключения направляется субъекту бюджетных процедур, второй экземпляр направляется начальнику Управления для принятия решения.

52. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных субъектом аудита предложений и в установленные сроки предоставляет информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

53. Начальник Управления рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения:

53.1. о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися начальниками отделов Управления, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

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

53.3. 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;

53.4. 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;

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

53.6. 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;

53.7. о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

53.8. о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также отделами Управления при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

53.9. об установлении (уточнении) в должностных инструкциях должностных лиц (работников) Управления обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

53.10. о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

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

53.12. о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении отделов Управления, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

53.13. о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

53.14. о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) Управления;

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

54. Руководитель Управления вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и 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.

55. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктом 53 настоящего Порядка, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Раздел 6. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

56. Должностные лица субъекта аудита 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.

57. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктом 53 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.

58. Мониторинг проводится следующими способами:

58.1. запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями отделов 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;

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

59. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Раздел 7. Составление и предоставление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

60. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

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

61.1. о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

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

61.3. о степени надежности осуществляемого в Управлении внутреннего финансового контроля;

61.4. о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Управления;

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

61.6. о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;

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

61.8. о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта аудита;

61.9. о субъекте аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта аудита;

61.10. дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта аудита.

Раздел 8. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение реестра бюджетных рисков

62. 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:

62.1. наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

62.2. описание выявленного бюджетного риска;

62.3. наименование владельца бюджетного риска;

62.4. оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

62.5. оценка вероятности бюджетного риска;

62.6. оценка степени влияния бюджетного риска;

62.7. описание последствий бюджетного риска;

62.8. описание причин бюджетного риска;

62.9. предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков.

63. В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками.

64. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков необходимо обеспечить возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможность актуализации реестра бюджетных рисков.

65. Информация, указанная в подпункте 62.9 пункта 62 настоящего Порядка, включается в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия Управлением мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

66. Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния.

67. Критерий "вероятность" оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска, например:

а) отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в Управлении и (или) неосуществление контрольных действий;

б) недостаточность положений правовых актов Управления, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение

бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

в) низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых субъектам бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

г) наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

д) отсутствие разграничения 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, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

е) недостаточная укомплектованность отдела Управления, ответственного за выполнение бюджетной процедуры;

ж) иные причины и условия (обстоятельства), которые могут привести к реализации бюджетного риска.

68. Критерий вероятности бюджетного риска оценивается как низкий, средний или высокий.

69. Критерий "степень влияния" оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, например:

а) низкие значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе не достижение Управлением целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) искажение бюджетной отчетности;

в) причинение ущерба публично-правовому образованию;

г) отклонение от целевых значений показателей муниципальной программы;

д) применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам Управления;

е) негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Управления;

ж) снижение результативности и экономности использования бюджетных средств Управлением;

з) иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность Управления.

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

71. Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки - "вероятность" или "степень влияния" - оценивается как "высокое", либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как "среднее", а также по решению начальника Управления бюджетный риск может быть оценен как значимый.

72. В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

73. Субъект бюджетных процедур и субъект аудита по результатам выполнения бюджетных процедур, по результатам аудиторских мероприятий оценивают бюджетные риски по событиям, негативно влияющим на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента, анализируют способы минимизации бюджетных рисков, выявленные нарушения и (или) недостатки и по необходимости формируют (вносят изменения) в реестр бюджетных рисков до 25 декабря текущего финансового года.

74. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивает руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

Начальник финансового управления
администрации Черемховского
районного муниципального образования

Ю.Н. Гайдук