

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
администрации города Черемхово

П Р И К А З

от 7 декабря 2020 года

№ 60

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении
администрации города Черемхово

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации города Черемхово, руководствуясь пунктом 23 Положения о финансовом управлении администрации города Черемхово, утвержденного решением Думы города Черемхово от 26 сентября 2019 года № 47/2-ДГ,
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации города Черемхово.
2. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита возложить на контрольно-ревизионный отдел финансового управления администрации города Черемхово.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления



Н.В. Екимова

КОПИЯ

ВЕРНО

**Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении администрации города Черемхово**

I. Общие положения

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации города Черемхово (далее – Порядок) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

2. Порядок определяет цели, организацию и осуществление финансовым управлением администрации города Черемхово (далее – финансовое управление) внутреннего финансового аудита.

3. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет начальник финансового управления.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется контрольно-ревизионным отделом финансового управления, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

6. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно начальнику финансового управления.

7. Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого субъектом внутреннего финансового аудита, являются:

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

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования объектами внутреннего финансового аудита средств местного бюджета.

8. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

Субъектами бюджетных процедур являются:

- руководитель (заместитель руководителя);

- начальники отделов, организующих (обеспечивающих) выполнение бюджетной процедуры.

9. В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита, которые:

а) имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

б) в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

в) не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

г) не имеют конфликта интересов.

10. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, перерасчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

11. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программой аудиторской проверки;

- знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских мероприятий (заключениями).

12. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- 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;

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

- знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

- посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

- 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.

13. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

а) ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

б) получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

в) получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (заключение);

г) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

14. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

а) 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;

б) выполнять законные требования должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита ;

в) 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).

15. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании предоставленных по его запросу информации и материалов.

II. Организация внутреннего финансового аудита

16. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий. Плановые осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий (далее – План).

17. План представляет собой перечень аудиторских проверок и составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

По каждой аудиторской проверке в Плане указываются тема аудиторской проверки, объект аудита, вид проверки, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

План проведения аудиторских мероприятий утверждается начальником финансового управления, а в его отсутствии – заместителем начальника финансового управления (далее – заместителем начальника) в срок не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому году.

18. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства; для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

19. Аудиторская проверка назначается начальником финансового управления, а в его отсутствии – заместителем начальника в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на основании приказа о проведении аудиторского мероприятия.

20. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной начальником финансового управления, а в его отсутствии – заместителем начальника.

21. Программа аудиторской проверки составляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита и должна содержать: тему аудиторской проверки, наименование объекта аудита, вид и срок проведения аудиторской проверки, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сведения о должностных лицах субъекта внутреннего финансового аудита.

Форма программы аудиторской проверки приведена в Приложении № 2 к настоящему Порядку.

22. Срок проведения аудиторского мероприятия не должен превышать 15 рабочих дней.

23. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита направляет начальнику финансового управления служебную записку с изложением обстоятельств и

срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

24. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено в случае:

1) отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета объекта аудита;

2) непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

3) воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения от проведения аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие приостанавливается на период устранения перечисленных обстоятельств.

25. На время приостановления проведения аудиторского мероприятия течение его срока прерывается, о чем в документах, о проведении аудиторского мероприятия делается соответствующая отметка, которая заверяется подписью начальника финансового управления, а в его отсутствие – заместителем начальника.

26. Субъект внутреннего финансового аудита в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторского мероприятия письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

27. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется при получении от объекта аудита письменного подтверждения об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторского мероприятия.

28. Субъект внутреннего финансового аудита в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторского мероприятия письменно извещает об этом объект аудита.

29. В ходе аудиторского мероприятия в отношении бюджетной процедуры и (или) объекта аудита проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;
- наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;
- вопросов бюджетного учета;
- вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям в регистрах бухгалтерского учета.

III. Порядок оформления результатов аудиторского мероприятия

30. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего

финансового аудита по форме, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, содержит выводы, предложения и рекомендации по организации внутреннего финансового контроля.

31. Заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр для объекта аудита; второй для субъекта внутреннего финансового аудита.

32. Ознакомление объекта аудита с заключением производится в течение пяти рабочих дней со дня его вручения. По истечении указанного срока один экземпляр заключения с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением возражений, если таковые имеются, возвращается субъекту внутреннего финансового аудита.

33. На основании заключения, в течение трех календарных дней с момента возврата заключения с отметкой об ознакомлении составляется отчет о результатах аудиторского мероприятия, по форме, согласно приложению № 4, содержащий информацию об итогах аудиторского мероприятия. По результатам рассмотрения указанного отчета начальник финансового управления, а в его отсутствие – заместитель начальника вправе принять решение:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

34. Решение руководителя финансового управления, принятое по результатам аудиторского мероприятия, направляется субъекту внутреннего финансового аудита в срок, не позднее пяти рабочих дней со дня его принятия.

IV. Составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

35. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

36. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита в срок до 1 февраля текущего финансового года, по форме, согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

37. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности, отражает сведения о количестве проверенных объектов аудита, результатах проведенных

Приложение № 1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в финансовом
управлении администрации города Черемхово,
утвержденного приказом финансового
управления от 7 декабря 2020 года № 60

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового
управления администрации
города Черемхово

(подпись, расшифровка)

«__» _____ 20__ года

План
проведения аудиторских мероприятий
на 20__ год

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Начальник контрольно-ревизионного
отдела финансового управления
администрации города Черемхово

(подпись)

(расшифровка подписи)

аудиторских проверок, о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, об иных решениях о привлечении к ответственности за выявленные нарушения, о выполнении внеплановых аудиторских проверок.

Начальник финансового управления

Н.В. Екимова

Приложение № 2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в финансовом
управлении администрации города Черемхово,
утвержденного приказом финансового
управления от 7 декабря 2020 года № 60

УТВЕРЖДАЮ:
Начальник финансового
управления администрации
города Черемхово

_____ (подпись, расшифровка)

«__» _____ 20__ года

Программа аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____.
2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____.
- _____ (реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, номер пункта плана проведения аудиторских мероприятий)
3. Вид аудиторской проверки: _____.
4. Срок проведения аудиторской проверки: _____.
5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 1) _____;
 - 2) _____.
6. Описание аудиторских процедур:
 - 1) _____;
 - 2) _____.
7. Ответственные исполнители:
 - 1) _____;
 - 2) _____.
8. Проверяемый период: _____.

Начальник контрольно-ревизионного
отдела финансового управления
администрации города Черемхово

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Заключение по результатам аудиторского мероприятия

_____ (место составления)

_____ (дата)

_____ (тема аудиторского мероприятия)

Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
(реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта Плана)

В соответствии с программой _____
(реквизиты программы аудиторской проверки)

Период, подлежащий аудиторской проверке: _____

Вид аудиторской проверки: _____
(камеральная, выездная, комбинированная)

Объект аудита: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____
3. _____

Используемые нормативные правовые акты:

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

По вопросу № 3 _____

(краткое изложение результатов аудиторской проверки)

Предложения и рекомендации: _____

Выводы: _____

Начальник контрольно-ревизионного
отдела финансового управления
администрации города Черемхово

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ведущий специалист контрольно-ревизионного
отдела финансового управления
администрации города Черемхово

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Один экземпляр заключения получен для ознакомления:

Начальник финансового управления
администрации города Черемхово

«__» _____ 20__ года

«Ознакомлен(а)»

Начальник финансового управления
администрации города Черемхово

«__» _____ 20__ года

Один экземпляр заключения получен:

Начальник финансового управления
администрации города Черемхово

«__» _____ 20__ года

Отчет
о результатах аудиторского мероприятия

_____ (полное наименование объекта аудита)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

_____ (реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, номер пункта Плана)

2. Тема аудиторского мероприятия: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

5. Цель аудиторского мероприятия: _____

6. Вид аудиторского мероприятия: _____

7. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1) _____;

2) _____;

3) _____.

9. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

_____ (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия
недостатках и нарушениях)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита,
изложенные по результатам аудиторского мероприятия:

_____ (указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии
возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество
листов приложенных к отчету возражений)

11. Выводы:

1) _____;

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

2) _____.

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии
ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

_____ (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и
недостатков)

Приложения:

1. Заключение по результатам аудиторского мероприятия _____
(полное наименование объекта аудита)

на _____ листах в 1 экземпляре.

2. Возражения к заключению _____
(полное наименование объекта аудита)

на _____ листах в 1 экземпляре.

Начальник контрольно-ревизионного
отдела финансового управления
администрации города Черемхово

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ года

Приложение № 5
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в финансовом
управлении администрации города Черемхово,
утвержденного приказом финансового
управления от 7 декабря 2020 года № 60

**Годовая отчетность о результатах осуществления
внутреннего финансового аудита в финансовом
управлении администрации города Черемхово
за 20__ год**

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				

Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Начальник контрольно-ревизионного
отдела финансового управления
администрации города Черемхово

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ года