



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЖЕЛЕЗНОГОРСКА РАСПОРЯЖЕНИЕ

15.09.2020

№ 1017

Об утверждении Порядка
осуществления внутреннего
финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в связи с вступлением в действие с 1 января 2020 года федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации города Железнодорожска согласно приложению на 10-ти листах.

2. Начальнику отдела по связям с населением и СМИ Администрации города Железнодорожска Извековой И.А. разместить не позднее пяти рабочих дней со дня подписания настоящего распоряжения Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации города Железнодорожска, указанный в пункте 1 настоящего распоряжения, на официальном сайте муниципального образования «город Железнодорожск» Курской области.

3. Контроль исполнения настоящего распоряжения оставляю за собой.

4. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Глава города Железнодорожска

Д.В. Котов



13078300



Приложение
к распоряжению Администрации
города Железногорска
от 15.09.2020 № 1017

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЖЕЛЕЗНОГОРСКА

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации города Железногорска (далее – Порядок) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц, работников при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи осуществления внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в отношении главного администратора бюджетных средств - Администрации города Железногорска (далее – Администрация).

2. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

3. Субъектами бюджетных процедур являются Глава города Железногорска (заместители Главы Администрации), руководители и должностные лица структурных подразделений Администрации, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур).

4. Субъектом внутреннего финансового аудита является структурное подразделение, определенное распоряжением Администрации города Железногорска от 21.02.2020 № 334 «О наделении полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита в Администрации города Железногорска» (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

II. Планирование внутреннего финансового аудита

6. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий (далее – План).

7. Должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита составляется проект Плана, который руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Администрации, в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

8. План утверждается Главой города Железногорска до начала очередного финансового года по форме согласно Приложению № 1.

9. Утвержденный План направляется субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Администрации и размещается на официальном сайте муниципального образования «город Железногорск» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее пяти рабочих дней со дня утверждения Плана.

10. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Главы города Железногорска, которое оформляется в виде распоряжения Администрации города Железногорска и должно содержать объект внутреннего финансового аудита, тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

III. Проведение внутреннего финансового аудита

11. Аудиторское мероприятие (плановое и внеплановое) назначается распоряжением Администрации города Железногорска.

12. Для проведения аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита из числа должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита формирует аудиторскую группу и определяет ее руководителя.

13. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия, которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 2.

14. Распоряжение о назначении аудиторского мероприятия и утвержденная программа аудиторского мероприятия до его начала предоставляются для ознакомления субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Администрации.

15. До начала аудиторского мероприятия и (или) в ходе его проведения руководителем аудиторской группы формируется запрос о предоставлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, и направляется субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения Администрации.

Ответ на запрос с приложением необходимых копий документов составляется субъектом бюджетных процедур, в зависимости от объема документов, материалов и порядка их обработки, в электронном виде и (или) на бумажном носителе и направляется субъекту внутреннего финансового аудита в срок, указанный в запросе.

16. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, объемов их финансирования, специфики деятельности субъекта бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, но не должны выходить за пределы текущего финансового года и превышать 50 рабочих дней.

17. Сроки проведения аудиторских мероприятий, основания для их приостановления и продления устанавливаются в каждом конкретном случае в соответствующем распоряжении Администрации города Железногорска о назначении (приостановлении, продлении) аудиторского мероприятия.

18. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или

продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет Главе города Железнодорожска служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

19. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторского мероприятия, но не может превышать 20 рабочих дней.

20. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое Главой города Железнодорожска на основании служебной записки руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, оформляется в виде распоряжения Администрации города Железнодорожска, которое доводится субъектом внутреннего финансового аудита до сведения руководителя субъекта бюджетных процедур.

21. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, устанавливаемые распоряжением Администрации города Железнодорожска.

IV. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

22. По результатам каждого аудиторского мероприятия составляется заключение по форме согласно Приложению № 3, которое подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

23. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет руководителю субъекта бюджетных процедур проект заключения для рассмотрения в срок не более 5 рабочих дней со дня вручения.

24. Руководитель субъекта бюджетных процедур вправе представить письменные возражения по проекту заключения в течение 5 рабочих дней со дня вручения проекта заключения.

25. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает полученные возражения субъекта бюджетных процедур по проекту заключения в течение 5 рабочих дней со дня получения.

26. В случае не представления руководителем субъекта бюджетных процедур в установленный срок письменных возражений проект заключения признается окончательным.

27. Заключение с приложением возражений субъекта бюджетных процедур (при наличии), направляется Главе города Железнодорожска в срок не позднее 2 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

28. Глава города Железнодорожска рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента (форма решения – Приложение № 4).

29. Субъект внутреннего финансового аудита один раз в год в первом квартале года следующего за отчетным проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

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

30. Субъект внутреннего финансового аудита в первом квартале текущего финансового года формирует годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению № 5 и направляет ее Главе города Железнодорожска в срок до 31 марта года следующего за отчетным.

VI. Реестр бюджетных рисков

31. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъект внутреннего финансового аудита ведет реестр бюджетных рисков Администрации по форме согласно Приложению № 6.

32. Предварительная оценка бюджетных рисков Администрации осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

33. Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков и анализом способов их минимизации) с целью их последующей оценки субъектом внутреннего финансового аудита и включением в реестр бюджетных рисков Администрации.

34. Актуализация реестра бюджетных рисков Администрации проводится субъектом внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

VII. Особенности принятия и исполнения переданных от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

35. Руководитель муниципального казенного учреждения города Железногорска «Административно-хозяйственная служба Администрации города Железногорска», являющегося администратором бюджетных средств (далее – АБС) подведомственным Администрации, по согласованию с Главой города Железногорска может принять решение о передаче Администрации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в следующих случаях:

а) отсутствие возможности образования субъекта внутреннего финансового аудита в АБС;

б) отсутствие необходимости образования субъекта внутреннего финансового аудита исходя из анализа имеющихся в АБС условий (обстоятельств), указанных в пункте 8 стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н (далее – Стандарт № 237н);

в) отсутствие возможности упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита в АБС;

г) при наличии решения руководителя АБС о необходимости передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в связи с выявленными нарушениями при исполнении бюджетных полномочий, в том числе полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

36. Решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется (согласовывается) путем подписания соглашения о передаче Администрации полномочий АБС по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ
Глава города Железногорска

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20 __

План
проведения аудиторских мероприятий
на 20 __ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4
1.			
2.			
...			

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита,
начальник контрольно-ревизионного
отдела Администрации города Железногорска

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового
аудита

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__»

20__

Программа
аудиторского мероприятия

Основание проведения аудиторского мероприятия:

Сроки проведения аудиторского мероприятия:

Тема аудиторского мероприятия:

Цель(и) и задачи аудиторского мероприятия:

Применяемые методы внутреннего финансового аудита:

Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

Состав аудиторской группы:

Руководитель аудиторской группы _____ / _____ /
(подпись) (Ф.И.О.)

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового
аудита

ФОРМА
ЗАКЛЮЧЕНИЕ № ____
о результатах аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
(пункт Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, реквизиты распоряжения Администрации города Железногорска о проведении внепланового аудиторского мероприятия)
2. Объект внутреннего финансового аудита: _____
3. Значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия: _____
4. Субъект бюджетных процедур: _____
5. Цель аудиторского мероприятия: _____
6. Проверяемый период: _____
7. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: _____
9. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: _____
10. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

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

11. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 БК РФ и (или) программой аудиторского мероприятия (включая один или несколько из следующих выводов):

11.1. _____

(выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля);

11.2. _____

(выводы 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);

11.3. _____

(выводы о качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств 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 БК РФ);

12. Предложения и рекомендации: _____

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

13. Иная необходимая для включения в заключение информация: _____

Руководитель
аудиторской группы

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

« ____ » _____ 20 ____ г.

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового
аудита

ФОРМА

РЕШЕНИЕ

по результатам рассмотрения Заключения _____

(наименование, реквизиты Заключения)

г. Железнодорожск

«___» _____

По результатам рассмотрения Заключения от «___» _____ № _____
учитывая письменные возражения субъекта бюджетных процедур (при их наличии)
_____ и иных материалов аудиторского мероприятия, проводимого
контрольно-ревизионным отделом администрации города Железнодорожска в отношении
субъекта бюджетной процедуры _____, при
осуществлении полномочий по внутреннему финансовому аудиту, установленных в
соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

(указывается (-ются) решение (-я), принятые (-ое) в соответствии с требованиями, установленными
федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего
финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от
22.05.2020 № 91н.)

Глава города Железнодорожска _____

Приложение № 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового
аудита

ФОРМА

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита
за 20__ г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита, а также о выявленных в ходе аудиторских мероприятий нарушениях и (или) недостатках

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, единиц	
Количество решений (предложений), направленных по результатам аудиторских мероприятий, единиц	
Количество исполненных решений (предложений), единиц	

2. Пояснительная записка

(указывается информация, не предусмотренная для заполнения в табличной части настоящей формы отчетности и обязательная для заполнения в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»)

(должность руководителя субъекта внутреннего
финансового аудита)

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 6
к Порядку осуществления
внутреннего финансового
аудита

ФОРМА

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ
Администрации города Железнодорожска

№ п/ п	Наименован ие операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описани е выявлен ного бюджетн ого риска	Владе лец бюдже тного риска	Значи мость (урове нь) бюдже тного риска	Оценка вероятно сти бюджетн ого риска	Оценка степени влияния бюджетн ого риска	Описа ние причи н выявл енного бюдже тного риска	Возмо жные послед ствия реализ ации бюдже тного риска	Необходи мость (отсутстви е необходим ости) и приоритет ность принятия мер по минимиза ции (устранени ю) бюджетно го риска	Предложе ния по мерам минимиза ции (устранени я) бюджетны х рисков*
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. ... (наименование бюджетной процедуры)										
1. 1.										
1. 2.										
...										

* Графа 11 заполняется в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия Администрацией мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).