

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ОБЛИВСКИЙ РАЙОН»

АДМИНИСТРАЦИЯ ОБЛИВСКОГО РАЙОНА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

15.02 2021

№ 34

ст-ца Обливская

Об осуществлении
внутреннего финансового
аудита

В соответствии с частью 3, частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с абзацем третьим пункта 5, подпунктом «а» пункта 3 и пунктом 13 Федерального стандарта утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

1. Возложить функции по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации Обливского района на главного специалиста по финансовому контролю Администрации Обливского района.
2. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита (приложение).
3. Постановление вступает в силу со дня официального опубликования и применяется к правоотношениям, возникшим с 01.01.2021г.
4. Контроль за выполнением постановления возложить на заместителя главы Администрации Обливского района по экономике и финансам Куроедову О.Н.

Глава Администрации
Обливского района



А.А. Деревянко

Распоряжение вносит главный специалист
по финансовому контролю Администрации
Обливского района

Приложение
к распоряжению Администрации
Обливского района
от 15.02 2021 № 34

ПОЛОЖЕНИЕ
об осуществлении внутреннего финансового аудита

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Положение 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 Администрации Обливского района (далее - Администрация).

2. В целях реализации настоящего Положения применяются термины в значениях, определенных Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее - стандарт № 196н).

3. Внутренний финансовый аудит в Администрации осуществляется главным специалистом по финансовому контролю по осуществлению внутреннего финансового аудита (субъект внутреннего финансового аудита).

Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) операции по выполнению бюджетной процедуры.

Субъектами бюджетных процедур являются сотрудники Администрации, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

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

Владелец бюджетного риска - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение бюджетной процедуры, операции по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска – конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

Риск искажения бюджетной отчетности – бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной

отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита - информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

Субъектами бюджетных процедур являются сотрудники Администрации, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

4. Субъект внутреннего финансового аудита, обязан:

1) планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

2) представлять на утверждение главе Администрации план проведения аудиторских мероприятий;

3) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

4) утверждать программы аудиторских мероприятий;

5) самостоятельно проводить аудиторские мероприятия;

6) рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

7) подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения главе Администрации;

8) представлять главе Администрации годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

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

10) обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

11) принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов);

12) своевременно сообщать главе Администрации о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

5. Достижение целей, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и решение задач, установленных пунктами 14 - 16 стандарта № 196н, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита путем планирования и проведения аудиторских мероприятий.

II. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

6. Аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым

планом внутреннего финансового аудита.

7. Субъект внутреннего финансового аудита составляет план на очередной финансовый год который должен включать не менее двух аудиторских мероприятий по прилагаемой Форме 1 и представляет на утверждение главе Администрации.

8. В целях планирования аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита составляет и утверждает программу аудиторского мероприятия по прилагаемой Форме 2.

9. Утвержденная программа аудиторского мероприятия представляется субъектам бюджетных процедур Администрации не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия.

III. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

10. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита вправе:

- 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;

- использовать прикладные программные средства и информационные ресурсы, обеспечивающие исполнение бюджетных полномочий Администрации и содержащие информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

- подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита по прилагаемой Форме 3;

- пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;

11. В ходе аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения. Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию, отраженную в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием методов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

12. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая аудиторская документация. Рабочая документация аудиторского мероприятия формируются как в электронном так и на бумажных носителях и должны подтверждать, что:

- 1) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой аудиторского мероприятия;
- 2) аудиторские доказательства собраны;
- 3) рабочие документы сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

Хранение рабочих документов должно исключать возможность их изменения, а также изъятия и добавления отдельных документов или их части.

Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия имеет должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит.

13. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено либо продлено по основаниям, установленным Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

IV. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

14. Субъект внутреннего финансового аудита составляет заключение, которое содержит информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Администрации, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, по прилагаемой Форме 4 и подписывает его.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

План мероприятий вместе с заключением направляется главе Администрации Обливского района.

Глава Администрации Обливского района рассматривает заключение и принимает одно или несколько из следующих решений:

- 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;
- о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

15. В целях повышения качества финансового менеджмента план мероприятий может содержать мероприятия, в том числе направленные на:

- устранение нарушений и недостатков;
- разработку, актуализацию правовых актов, регулирующих выполнение бюджетных процедур;
- установление (изменение) в положениях о структурных подразделениях Администрации, в должностных регламентах сотрудников обязанностей

по подготовке правовых актов, регулирующих выполнение бюджетных процедур.

16. Копии заключения по результатам аудиторского мероприятия и утвержденного главой Администрации Обливского района плана мероприятий направляются субъектам бюджетных процедур, являющимся должностными лицами (работниками) Администрации.

17. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся должностными лицами (работниками) Администрации, представляют в комиссию информацию о выполнении плана мероприятий в установленные сроки.

18. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:

получение от субъектов бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана;

оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских мероприятий;

подготовка и представление главе Администрации Обливского района доклада о результатах мониторинга плана мероприятий.

V. ОТЧЕТНОСТЬ

19. Субъект внутреннего финансового аудита ежегодно не позднее 1 марта представляет годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита начальнику Управления по прилагаемой Форме 6.

20. Годовая отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности сводной бюджетной отчетности Управления.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений, а также к повышению эффективности использования средств бюджета.

Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита размещается на сайте Администрации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Главный специалист по финансовому контролю Администрации Обливского района

Г.Ю. Серебрякова

Заместитель главы Администрации района по экономике и финансам

О.Н. Куроедова

Форма 1

УТВЕРЖДАЮ
глава Администрации
Обливского района

(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ года

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Сроки аудиторского мероприятия
1	2	3	6	7

Субъект внутреннего
финансового аудита _____ / _____
«__» _____ 20__ года (подпись) (расшифровка подписи)

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

В

(субъект бюджетных рисков, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие)

1. Основание аудиторского мероприятия:

(указывается пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год)

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____.

3. Цели и задачи аудиторского мероприятия: _____.

4. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита: _____.

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

5.1. _____

...

6. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: _____.

Субъект внутреннего
финансового аудита

(подпись)

/

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ года

Форма 3

Руководителю

(наименование субъекта бюджетных процедур)

(инициалы, фамилия)

ЗАПРОС № ____
на представление документов, фактических данных и информации
В рамках проведения аудиторского мероприятия

прошу в срок до ____ часов ____ минут " ____ " _____ 20__ г. предоставить
для проведения аудиторского мероприятия следующее:

N п/п	Наименование документов, фактических данных и информации, ППО и информационных ресурсов	Отметка о дате и времени представления документов, фактических данных и информации, ППО и информационных ресурсов	
		Подпись субъекта внутреннего финансового аудита; дата, время	Подпись уполномоченного лица субъекта бюджетных процедур, представившего документы; дата, время
1	2	3	4

Субъект внутреннего
финансового аудита

подпись инициалы, фамилия
« ____ » _____ 20__ г. _____
(время)

Запрос получен:

должность подпись инициалы, фамилия
« ____ » _____ 20__ г. _____
(время)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия
в Администрации Обливского района

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

(номер пункта плана проведения аудиторских мероприятий)

2. Тема аудиторского мероприятия: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

5. Цель аудиторского мероприятия: _____

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

6.1. _____

6.2. _____

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, 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 заключению возражений)

9. Выводы:

9.1. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

9.2. _____

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета)

10. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на _____ л. в 1 экз.

2. Возражения к заключению на _____ л. в 1 экз.

Субъект внутреннего
финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Форма 5

УТВЕРЖДАЮ
глава Администрации
Обливского района

(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ года

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ
по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и
осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению
выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию
организации, выполнению бюджетной процедуры или операций по
выполнению бюджетной процедуры

N п/п	Наименование мероприятия	Срок	Ответственный исполнитель	Информация об исполнении
1	2	3	4	5
...				

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в Администрации Обливского района
за 20____ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	
Достоверности бюджетной отчетности	
Экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
Из них:	
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций, единиц	
Из них:	
Количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений, единиц	
Из них:	
Количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках, рублей

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (рублей)	Динамика нарушений и недостатков	
			(рублей)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		х	х	
Прочие нарушения и недостатки				

Пояснительная записка

Субъект внутреннего
финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение
к Положению об осуществлении внутреннего
финансового аудита в Администрации
Обливского района

РЕЕСТР
бюджетных рисков на 20__ год

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая / средняя / высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая / средняя / высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый / незначимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска (самоконтроль / контроль по уровню подчиненности / иные действия (указать))
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Наименование бюджетной процедуры								
Наименование бюджетной процедуры								