



**Российская Федерация
Иркутская область
городское поселение Белореченское муниципальное образование
А Д М И Н И С Т Р А Ц И Я
городского поселения
Белореченского муниципального образования**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

От 29 декабря 2021 года

№ 776

р.п. Белореченский

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита администрацией городского поселения Белореченского муниципального образования

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, руководствуясь статьями 29, 41, 66 Устава Белореченского муниципального образования, администрация городского поселения Белореченского муниципального образования

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита администрацией городского поселения Белореченского муниципального образования.
2. Должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит определить главного специалиста по внутреннему финансовому контролю Ясонову Л.Ю.
3. Признать утратившим силу постановление администрации городского поселения Белореченского муниципального образования от 01 июля 2021 года №360 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту в городском поселении Белореченское муниципальное образование».
4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и действует с 1 января 2022 года.

5. Настоящее постановление подлежит опубликованию в газете «Белореченский вестник» и на официальном сайте администрации городского поселения Белореченского муниципального образования belorechenskoe.rf.

6. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Белореченского
муниципального образования



С.В.Ушаков

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ БЕЛОРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита администрацией городского поселения Белореченского муниципального образования разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н (далее - Стандарт № 195н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н(далее- Стандарт №196н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н (далее - Стандарт № 91н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н (далее - Стандарт № 160н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 года №120н (далее – Стандарт №120н) и применяется администрацией городского поселения Белореченского муниципального образования (далее - администрация) при осуществлении внутреннего финансового аудита.

2. Настоящий Порядок определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта

внутреннего финансового аудита и иные положения.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объект внутреннего финансового аудита), выполняемые начальником и должностными лицами (работниками) финансово-экономического отдела администрации (далее - субъект бюджетных процедур).

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом администрации (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

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

Глава 2. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

6. План проведения аудиторских мероприятий (далее - План) составляется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается Главой Белореченского муниципального образования (далее - Глава) до начала очередного финансового года.

7. План представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести в очередном финансовом году и оформляется по форме согласно приложению №1 к Порядку.

8. Изменения в утвержденный План вносятся в случаях, указанных в пункте 11 Стандарта № 160н, и утверждаются Главой.

9. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения Главы, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

10. В целях составления Плана субъект внутреннего финансового аудита вправе запрашивать у субъектов бюджетных процедур документы, материалы и информацию, связанную с осуществлением бюджетных процедур.

11. При формировании данных для составления Плана учитываются факторы, указанные в пункте 4 Стандарта № 160н и пунктах 5-9 Стандарта №120н.

13. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия согласно приложению 2 к Порядку, которая утверждается главой не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

14. Перед составлением программы аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

15. Программа аудиторского мероприятия включает:

- 1) основание проведения и тему аудиторского мероприятия;
- 2) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- 3) цель(и) и задачи аудиторского мероприятия;
- 4) наименование объекта внутреннего финансового аудита;
- 5) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

7) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

8) сведения о должностном лице (субъект внутреннего финансового аудита)

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

К методам внутреннего финансового аудита относятся:

- 1) аналитические процедуры;
- 2) инспектирование;
- 3) пересчет;
- 4) запрос;
- 5) подтверждение;
- 6) наблюдение;
- 7) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

17. В программу аудиторского мероприятия при необходимости в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечения выполнения), выполнении бюджетной процедуры, а также в соответствии с

пунктом 4 Стандарта № 195н могут вноситься изменения, которые утверждаются Главой в срок не позднее пяти рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

18. Утвержденная программа аудиторского мероприятия и (или) ее изменения представляются для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

Глава 3. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ И ОФОРМЛЕНИЕ ЕГО РЕЗУЛЬТАТОВ

19. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия.

20. Субъект внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия экспертов и (или) должностных лиц администрации.

21. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны надежные и достаточные аудиторские доказательства, используемые для формирования выводов и предложений по результатам проведения аудиторского мероприятия.

22. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, и должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

В случае привлечения эксперта и (или) должностного лица администрации для участия в аудиторских мероприятиях, указанные лица получают доступ только к тем рабочим документам внутреннего финансового аудита, которые были сформированы в ходе аудиторских мероприятий, для проведения которых указанные эксперт и (или) должностное лицо администрации были привлечены.

23. Срок проведения аудиторских мероприятий устанавливается в программе аудиторского мероприятия.

24. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено и (или) приостановлено на основании письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита к Главе с изложением обстоятельств и срока предполагаемого приостановления(продления) аудиторского мероприятия.

25. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено не более

чем на 60 календарных дней в случае:

1) получения 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) либо из иных источников;

2) наличия обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

3) значительного объема анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

26. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

1) при наличии 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;

2) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

3) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

4) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

27. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия ее проведение возобновляется.

28. В случае продления и (или) приостановления сроков аудиторского мероприятия изменения в План не вносятся.

29. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - заключение) по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

30. Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита в срок, установленный в программе аудиторского мероприятия. Копия заключения передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение пяти рабочих дней после его подписания.

31. Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения и предложения по фактам, изложенным в заключении в течение пяти рабочих дней после получения заключения.

32. Письменные возражения и предложения по заключению, а также результаты рассмотрения указанных возражений и предложений приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия, рассматриваются и при необходимости учитываются субъектом внутреннего финансового аудита.

33. Заключение представляется субъектом внутреннего финансового аудита на рассмотрение и принятие решения главе в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.

34. По результатам рассмотрения заключения главой принимается одно или несколько решений, указанных в пункте 17 Стандарта № 91н.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещаний, распоряжением главы, а также устными указаниями.

35. В случае обнаружения в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита заключении существенной ошибки или искажения, а также если после подписания заключения субъектом внутреннего финансового аудита была получена информация, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации, отраженные в заключении, субъектом внутреннего финансового аудита составляется уточненный вариант заключения, который доводится до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

36. Субъект бюджетных процедур в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения решения главы, обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков согласно приложению 4 к настоящему Порядку и предоставляет его на утверждение Главе.

37. Субъект бюджетных процедур обеспечивает выполнение плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков и предоставляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия согласно приложению 5 к настоящему Порядку с приложением копий подтверждающих документов.

38. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур и субъектом внутреннего финансового аудита (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

39. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации(устранению) бюджетных рисков. Информацию о результатах указанного мониторинга представляется Главе.

40. Обязанность по выполнению мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля по выполнению бюджетных процедур возложена на субъекты бюджетных процедур администрации.

Глава 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

41. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению 7 к настоящему Порядку формируется субъектом внутреннего финансового аудита за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря) и представляется Главе до 1 апреля текущего финансового года.

42. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, не включенными в настоящий Порядок.

Приложение N 1
к ПОРЯДКУ
Осуществления полномочий
внутреннего финансового аудита
администрацией городского
поселения Белореченского
муниципального образования

УТВЕРЖДАЮ
Глава Белореченского
муниципального образования

(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____
(дата)

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

N	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1.		
2.		
3.		
4.		

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.

Приложение N 2
к ПОРЯДКУ
Осуществления полномочий
внутреннего финансового аудита
администрацией городского
поселения Белореченского
муниципального образования

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении
внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении
аудиторского мероприятия:

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

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского
мероприятия:

7.1.

7.2.

7.3.

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице:

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" ____ 20__ г.

Приложение N 3
к ПОРЯДКУ
Осуществления полномочий
внутреннего финансового аудита
администрацией городского
поселения Белореченского
муниципального образования

ЗАКЛЮЧЕНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. 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:

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 стандарта №91н)

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " 20__ г.

Приложение N 4
к ПОРЯДКУ
Осуществления полномочий
внутреннего финансового аудита
администрацией городского
поселения Белореченского
муниципального образования

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ
по устранению выявленных недостатков, нарушений
и совершенствованию организации (обеспечения выполнения),
выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий)
по выполнению бюджетной процедуры по результатам проведения
аудиторского мероприятия

в _____
(название) (наименование Субъекта бюджетных процедур)
с "___" _____ 20__ г. по "___" _____ 20__ г.

N п/п	Краткое описание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия	Наименование мероприятия по устранению выявленных недостатков, нарушений и совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций(действий) по выполнению бюджетной процедуры	Ответственные за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия
1	2	3	4	5

Исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

"___" _____ 20__ г.

Приложение N 5
к ПОРЯДКУ
Осуществления полномочий
внутреннего финансового аудита
администрацией городского
поселения Белореченского
муниципального образования

ИНФОРМАЦИЯ
о выполнении плана мероприятий
по устранению выявленных недостатков, нарушений
и совершенствованию организации (обеспечения выполнения),
выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий)
по выполнению бюджетной процедуры

В результате

(тема аудиторского мероприятия, наименование субъекта бюджетных процедур)
проведенного в период с "___" _____ 20__ г. по "___" _____ 20__ г.,
субъектом бюджетных процедур _____ приняты
следующие меры по устранению выявленных недостатков и нарушений:

N п/п	Краткое описание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, подлежащих устранению	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители	Результат выполнения мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков (реквизиты документов подтверждающих выполнение мероприятия)
1	2	3	4	5	6

Приложение: _____ на листах ____ в 1 экз.
(прилагаются подтверждающие
документы)

Исполнитель:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение N 6
к ПОРЯДКУ
Осуществления полномочий
внутреннего финансового аудита
администрацией городского
поселения Белореченского
муниципального образования

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО
ПОСЕЛЕНИЯ БЕЛОРЕЧЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
По состоянию на «__» _____ 20__ г.

N п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность"	Оценка критерия "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Необходимость (отсутствие) мер минимизации бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска <1>	Приоритетность принятой меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Справочный нормативный правовой акт, определяющий порядок (сроки) выполнения бюджетной процедуры			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
									Ф И О	Должность	Структурное подразделение		Меры, не связанные с контролем и действиями	Меры по организации и внутреннему финансовому контролю (рекомендуемые контрольные действия)				

Приложение N 7
к ПОРЯДКУ
Осуществления полномочий
внутреннего финансового аудита
администрацией городского
поселения Белореченского
муниципального образования

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 20__ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о количестве выявленных нарушений и (или) недостатков:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.