

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита в
администрации Хотынецкого района
Орловской области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, а также в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Хотынецкого района Орловской области администрация района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Хотынецкого района Орловской области.
2. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Хотынецкий муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте Хотынецкого района в сети Интернет (www.hot-adm.ru).
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

ГЛАВА РАЙОНА

Е. Е. НИКИШИН

**Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации Хотынецкого района Орловской области**

I. Общие положения

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Хотынецкого района Орловской области (далее - Порядок, администрация района) разработан с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказов 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», от 1 июня 2021 года № 246 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита».

2. Порядок определяет цели, организацию и осуществление администрацией района внутреннего финансового аудита.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита администрации района - ведущим специалистом отдела муниципального контроля администрации района, являющимся уполномоченным должностным лицом главного администратора бюджетных средств, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита и не участвующим в организации и выполнении бюджетных процедур на основе функциональной независимости (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости,

объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

5. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению главе Хотынецкого района Орловской области (далее - глава района) независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий администрации района, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

6. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно главе района.

7. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, осуществляемые структурными подразделениями администрации района, а также подведомственными администрации района муниципальными бюджетными учреждениями в части касающейся эффективности выполнения видов работ, утвержденных муниципальным заданием (далее - объекты аудита).

8. Субъект внутреннего финансового аудита в целях обеспечения принципа независимости при организации и осуществлении аудиторских мероприятий не должен:

а) принимать участия в организации и выполнении проверяемых бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

б) иметь родства или свойства с работниками администрации района, организующими и выполняющими проверяемые бюджетные процедуры.

9. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению главе района:

а) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администрации района, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

б) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

в) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

10. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, а также муниципальными правовыми актами администрации района;

в) повышения качества финансового менеджмента;

г) подготовки предложений о повышении экономности и

результативности использования бюджетных средств.

11. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет глава района, который при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении бюджетных процедур.

II. Планирование аудиторских мероприятий

12. Субъект внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года составляет план проведения аудиторских мероприятий (далее - План), который утверждается главой района.

13. План представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских проверок, в отношении которых указаны: тема аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита, изучаемый период, субъект бюджетных процедур, срок проведения аудиторского мероприятия, дата окончания мероприятия и ответственный исполнитель. План приведен в приложении 1 к настоящему Порядку.

14. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита должен провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- а) осуществления внутреннего финансового контроля и аудита за период, подлежащий аудиторской проверке;
- б) оценки бюджетных рисков;
- в) показателей качества финансового менеджмента;
- г) проведения в текущем или отчетном финансовом году контрольных мероприятий контрольно-счетной комиссией Хотынецкого района в отношении финансово-хозяйственной деятельности субъектов бюджетных процедур.

15. При формировании данных для составления проекта Плана учитываются:

- а) информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов или признаков, влияющих на достоверность и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности администрации района, проведенной контрольно-счетной комиссией Хотынецкого района;
- б) предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений администрации района, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;
- в) информация от субъектов бюджетных процедур о выявленных ими при совершении контрольных действий нарушениях или недостатках;
- г) информация об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информация о кадровых изменениях (например,

организационно - штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации и выполнения бюджетной процедуры;

д) информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующих осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта Плана.

16. При необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается главой района на основании мотивированной служебной записки субъекта внутреннего финансового аудита.

17. По решению главы района План может быть направлен субъектам бюджетных процедур в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

18. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения главы района, которое должно содержать тему и сроки проведения аудиторского мероприятия.

III. Методы и задачи внутреннего финансового аудита

19. К методам внутреннего финансового аудита относятся:

а) аналитические процедуры - анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

б) инспектирование - изучение материальных активов, документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в) пересчет - проверка 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 субъектом внутреннего финансового аудита самостоятельных расчетов;

г) запрос - обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

д) подтверждение - процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у субъекта внутреннего финансового аудита;

е) наблюдение - изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по

выполнению бюджетных процедур;

ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля - регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

20. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией района, а также подготовки предложений по его организации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов администрации района, устанавливающих требования к организации и выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) выявление избыточных (дублирующих) операций по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа субъектов бюджетных процедур к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий администрации района, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий и требований к организации выполнения бюджетных процедур;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и недостатков, в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись или осуществлялись не в полной мере;

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

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

достижения администрацией района целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

21. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также муниципальным правовым актам, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих, в целях организации и ведения бюджетного учета, учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия данных актов требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

б) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и наделяния субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в данных регистрах;

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

г) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдения администрацией района порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

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

IV. Проведение аудиторских мероприятий

22. Аудиторское мероприятие назначается распоряжением администрации района.

23. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия, которая подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается главой района.

Программа аудиторского мероприятия приведена в приложении 2 к настоящему Порядку.

24. Утвержденная программа аудиторской проверки направляется руководителю или уполномоченному работнику объекта аудита в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

25. Аудиторские мероприятия подразделяются на:

а) камеральные аудиторские проверки - проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) выездные аудиторские проверки - проводятся по месту нахождения объекта аудита;

в) комбинированные аудиторские проверки - проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита и по месту нахождения объекта аудита.

26. Срок проведения аудиторского мероприятия устанавливается исходя из количества проверяемых бюджетных процедур, вида аудиторского мероприятия, особенностей деятельности объекта аудита и объема его финансирования.

27. Предельные сроки проведения аудиторского мероприятия не должны превышать 30 календарных дней для выездной аудиторской проверки и 20 календарных дней для камеральной или комбинированной аудиторской проверки.

28. В случае возникновения обстоятельств, требующих продления или приостановления срока проведения аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита направляет служебную записку на имя главы района с изложением обстоятельств и срока предлагаемого продления (приостановления) аудиторского мероприятия.

29. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при его назначении, может быть продлен решением главы района на основании служебной записки субъекта внутреннего финансового аудита, но не более чем на 20 рабочих дней для выездной аудиторской проверки и не более чем на 10 рабочих дней для камеральной или комбинированной аудиторской проверки.

30. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) 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;

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

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

31. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

а) 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;

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

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

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

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

33. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается главой района, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

Субъект внутреннего финансового аудита информирует субъекта бюджетных процедур о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия в течение 2 рабочих дней со дня принятия соответствующего решения.

34. В случаях, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то субъектом внутреннего финансового аудита должны быть проведены дополнительные профессиональные действия для сбора аудиторских доказательств, а также могут быть подготовлены предложения по внесению изменений в программу

аудиторского мероприятия (при необходимости), предложения в части приостановления и(или) продления сроков аудиторского мероприятия.

35. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением, подписываемым субъектом внутреннего финансового аудита, которое приведено в приложении 3 к настоящему Порядку.

36. Заключение составляется в двух экземплярах и должно отражать результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и недостатков, бюджетных рисков и содержать выводы и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и организации внутреннего финансового контроля, а также информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны субъекта бюджетных процедур.

37. В заключении отражаются проверенные и документально обоснованные данные (факты), при изложении которых соблюдаются объективность, ясность и точность описания со ссылкой по каждому факту (с указанием статей, частей, пунктов, подпунктов) на соответствующие нормативные правовые акты, которые нарушены, а также указываются работники, допустившие нарушение, и размер причиненного ущерба (при его наличии).

38. Субъект бюджетных процедур вправе представить на заключение обоснованные письменные возражения, включая ссылки на соответствующие нормативные правовые акты Российской Федерации, в течение 5 рабочих дней со дня получения заключения.

39. По окончании срока представления субъектом бюджетных процедур возражений на заключение субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней направляет заключение главе района для рассмотрения и принятия решения.

46. По результатам рассмотрения заключения глава района вправе принять одно или несколько из следующих решений:

а) о реализации субъектом бюджетных процедур, в том числе являющимся руководителем структурного подразделения администрации района, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

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

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения или недостатки;

г) об изменении (актуализации) муниципальных правовых актов администрации района, в том числе в целях совершенствования организации и выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до работников

администрации района информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) 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 администрации района (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

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

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями администрации района при организации и выполнении бюджетных процедур и операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) об установлении в положениях о структурных подразделениях администрации района, в должностных инструкциях работников администрации района обязанностей и полномочий по организации и выполнению соответствующей бюджетной процедуры или операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

к) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

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

м) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений администрации района, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

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

о) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и дисциплинарной ответственности к виновным работникам структурных подразделений администрации района и подведомственных администрации района учреждений;

п) о направлении информации и документов в контрольно-счетную комиссию Хотынецкого района и правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения или применяется административная (уголовная) ответственность;

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

47. При принятии главой района решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских мероприятий недостатков и нарушений (далее - План мероприятий по устранению нарушений), а также осуществляет контроль за его выполнением.

48. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения Плана мероприятий по устранению нарушений, включающий следующие процедуры:

а) получение от субъектов бюджетных процедур официального отчета о выполнении Плана мероприятий по устранению нарушений и его анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана (при наличии);

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

49. В случае несвоевременного или неполного выполнения Плана мероприятий по устранению нарушений, субъект внутреннего финансового аудита направляет главе района служебную записку для принятия соответствующих управленческих решений.

50. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется на утверждение главе района до 1 февраля года, следующего за отчетным годом.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита приведена в приложении 4 к настоящему Порядку.

51. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

52. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 10 настоящего Порядка.

V. Документирование аудиторских мероприятий

53. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия, которая должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и

храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

54. Рабочей документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия, в том числе:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

б) документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

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

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

д) аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

е) копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

55. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

56. При проведении аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита единолично (без формирования аудиторской группы) рабочие документы аудиторского мероприятия проверяются субъектом внутреннего финансового аудита.

57. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, осуществляется с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

VI. Повышение качества финансового менеджмента

58. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет мониторинг качества финансового менеджмента, включающий мониторинг

качества исполнения бюджетных полномочий, управления активами, а также осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

59. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, на основании которого формирует сведения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

60. Субъект внутреннего финансового аудита проводит указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений администрации района, о ходе или результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

б) анализ результатов мероприятий, проводимых контрольно-счетной комиссией Хотынецкого района и Управлением Федеральным казначейством по Орловской области, касающихся организации и выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

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

61. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации и выполнения бюджетной процедуры или операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то субъект внутреннего финансового аудита информирует об этом главу района.

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

63. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

а) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

б) оценка исполнения бюджетных полномочий администрации района

во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

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

г) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств администрации района и подведомственных учреждений, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита экспертного мнения 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 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) с целью достижения экономии бюджетных средств;

равномерности принятия и исполнения обязательств по 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 иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

обоснованности показателей муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) исходя из объема муниципальных услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и

обязательствами муниципального района;
наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

VII. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение реестра бюджетных рисков

64. Бюджетным риском является событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента администрации района.

65. Субъектами бюджетных процедур и владельцами бюджетных рисков являются структурные подразделения администрации района, а также подведомственные учреждения, ответственные за выполнение бюджетных процедур и за реализацию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

66. Мерами по минимизации бюджетных рисков являются конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и степени влияния бюджетного риска, устранение его причин.

67. Оценка бюджетных рисков осуществляют субъект внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур, ответственными за выявление бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

68. Ответственные структурные подразделения администрации района в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а субъект внутреннего финансового аудита обязан обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков, в том числе обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, а также анализировать выявленные нарушения и недостатки.

69. Реестр бюджетных рисков приведен в приложении 5 к настоящему Порядку и представляет собой документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки.

70. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая три позиции:

Уровень по критерию «вероятность»	
низкий	от 0 до 40%
средний	от 41 до 60%

высокий	от 61 до 100%
Уровень по критерию «степень влияния»	
низкий	1
средний	2
высокий	3

71. Актуализация реестра бюджетных рисков и выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году осуществляется регулярно (не реже одного раза в год).

VIII. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита

72. Субъект внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведению аудиторских мероприятий имеет право:

а) 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;

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

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

г) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

д) 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;

е) 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;

ж) получать от юридических лиц (организаций), которым переданы отдельные полномочия, в том числе бюджетные полномочия, полномочия муниципального заказчика и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - отдельные полномочия), необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, а также доступ к их прикладным программным средствам и информационным ресурсам в случае, если администрация района передала свои отдельные полномочия. Запрос и получение вышеуказанных сведений осуществляется в порядке взаимодействия между передающим отдельные полномочия и принимающим эти отдельные полномочия юридическим лицом (организацией) в части предоставления информации об осуществлении переданных полномочий, установленном договором (соглашением) о передаче полномочий и (или) решением о передаче полномочий;

з) руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июня 2015 года № 398н, в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также муниципальными правовыми актами администрации района и внутренними актами подведомственных учреждений, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.

73. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

а) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и бухгалтерского учета, а также муниципальные правовые акты;

б) соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения муниципальных служащих администрации Хотынецкого района Орловской области, утвержденного постановлением администрации района от 1 марта 2011 года №87;

в) своевременно сообщать главе района о нарушениях должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита 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;

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

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

е) проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению главы района выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

ж) обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

з) формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

и) 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;

к) подготавливать заключения и годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

IX. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

74. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

а) ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

б) получать разъяснения у субъекта внутреннего финансового аудита по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

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

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

75. 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 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);

г) осуществлять в присутствии субъекта внутреннего финансового аудита 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

Приложение 1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
Хотынецкого района Орловской области

УТВЕРЖДАЮ
Глава Хотынецкого района
Орловской области

(подпись)

(Ф.И.О.)

_____ 20__ г.

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Наименование объекта внутреннего финансового аудита	Изучаемый период	Субъект бюджетных процедур	Срок проведения аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка						

	ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности						
2							
3							
4							

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ 20__ г.

Приложение 2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
Хотынецкого района Орловской области

УТВЕРЖДАЮ
Глава Хотынецкого района
Орловской области

(подпись)

(Ф.И.О.)

_____ 20__ г.

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 об уполномоченном должностном лице:

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ 20__ г.

Приложение 3
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
Хотынецкого района Орловской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
(проект заключения)

(место составления)

(дата)

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 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ 20__ г.

Один экземпляр заключения получен:
Руководитель (ответственное должностное
лицо) субъекта бюджетных процедур

_____ (дата)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

Приложение 4
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
Хотынецкого района Орловской области

УТВЕРЖДАЮ
Глава Хотынецкого района
Орловской области

(подпись)

(Ф.И.О.)

_____ 20__ г.

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

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 степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

_____ 20__ г.

												тного риска	и	контрольн ые действия)				нения бюдже тной процед уры
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1.																		
2.																		
3.																		

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ 20__ г.

<1> Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска указываются в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором (администратором) бюджетных средств мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

