



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ РАЙОН**

П Р И К А З

от 31.12.2019 г.

№ 51-н

г. Белореченск

**Об утверждении Положения об осуществлении
финансовым управлением администрации
муниципального образования Белореченский район
внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Положение об осуществлении финансовым управлением администрации муниципального образования Белореченский район внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления



Е.А. Греков

Приложение
к приказу финансового
управления администрации
муниципального образования
Белореченский район
" 31 " 12. 2019 г. № 57-1

ПОЛОЖЕНИЕ
об осуществлении финансовым управлением администрации
муниципального образования Белореченский район
внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов России - «Определение, принципы и задачи внутреннего аудита» (приказ от 21.11.2019 № 196н), «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (приказ от 21.11.2019 № 195н), «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (приказ от 18.12.2019 № 237н), определяет субъект внутреннего финансового аудита, объекты внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации муниципального образования Белореченский район (далее - Управление), устанавливает формы плана аудиторских мероприятий, оформления результатов аудиторского мероприятия, отчета о результатах аудиторского мероприятия, годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, оценки бюджетных рисков.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю Финансового управления:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;
- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля Финансового управления на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия

порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Система внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, системности, ответственности и стандартизации.

1.5. Методами внутреннего финансового аудита являются аналитические процедуры, инспектирование, перерасчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

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

1.7. Внутренний финансовый аудит осуществляется аудиторской группой, созданной приказом руководителя Финансового управления, и наделенной соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости.

1.8. Права и обязанности аудиторской группы, субъектов бюджетных процедур, привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора бюджетных средств, определяются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

II. Организация проведения внутреннего финансового аудита

2.1. Аудиторские проверки проводятся на основании Плана внутреннего финансового аудита (далее - План).

2.2. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируются провести в очередном финансовом году.

2.3. В плане внутреннего финансового аудита указываются объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

Планы внутреннего финансового аудита утверждаются руководителем Финансового управления в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому году.

2.4. Решение о внесении изменений в План принимается руководителем Финансового управления на основании мотивированной докладной записки руководителя аудиторской группы.

2.5. Внеплановые аудиторские проверки (не включенные в план) проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства; для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

2.6. Аудиторская проверка проводится на основании программы

аудиторской проверки, утвержденной руководителем Финансового Управления.

2.7. Руководитель аудиторской группы составляет программу аудиторской проверки и распределяет обязанности между членами аудиторской группы.

2.8. Программа включает в себя: основание и сроки проведения проверки, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта (ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

2.9. Утвержденная Программа представляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

2.10. Сроки проведения внутренней аудиторской проверки определяются исходя из количества проверяемых внутренних процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, но не должны превышать 15 рабочих дней.

2.11. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, руководитель аудиторской группы, направляет руководителю Финансового управления служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

2.12. Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае:

- отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета у субъекта бюджетной процедуры - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

- непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации - на период устранения перечисленных обстоятельств;

- воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

2.13. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), но не может превышать 30 календарных дней.

2.14. Решение руководителя Финансового управления о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое в соответствии с мотивированной докладной запиской руководителя аудиторской группы, оформляется приказом руководителя Финансового управления. Аудиторская группа уведомляется субъект бюджетной процедуры о принятом

руководителем Финансового управления решении.

2.15. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет ее проведение в сроки, устанавливаемые приказом руководителя Финансового управления.

2.16. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация аудиторских мероприятий (далее - рабочая документация). К рабочей документации относятся рабочие документы и материалы, подготавливаемые аудиторской группой, получаемые и хранимые ими в связи с проведением аудита. Рабочая документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, в электронном виде или в другой форме. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

2.17. Проведение аудиторского мероприятия подлежит документированию в электронном виде и на бумажных носителях. Рабочие документы аудиторского мероприятия на бумажных носителях оформляются в отдельное дело с присвоением номера и должны подтверждать, что:

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

- б) при проведении аудиторского мероприятия собраны доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторского мероприятия, содержит:

- а) документы, отражающие подготовку аудиторского мероприятия, включая ее программу;

- б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторского мероприятия и о результатах ее выполнения;

- в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторского мероприятия;

- г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторского мероприятия;

- д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

- е) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;

- ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

- з) заключение аудиторского мероприятия.

Рабочие документы формируются в соответствии с требованиями, установленными федеральными стандартами, архивируются в течение 1 дня со дня окончания аудиторского мероприятия с приложением описи, в которой

указано наименование документа, номер страницы и их количество.

2.18. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, которое подписывается уполномоченным лицом субъекта внутреннего финансового аудита, производившего аудиторское мероприятие.

Общий срок подготовки проекта заключения - не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, срок подготовки окончательного варианта заключения - 10 рабочих дней. Проект заключения вручается руководителю объекта аудита, который делает отметку о получении проекта экземпляра заключения в день предоставления заключения. Предложения и возражения на проект заключения предоставляются объектом аудита в течение 3 рабочих дней со дня представления проекта заключения. Указанные сроки применяются, если иные не установлены федеральными стандартами.

Подготовка предложений по повышению экономности и эффективности использования бюджетных средств, реализация результатов внутреннего финансового аудита осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков - ежегодно в срок до 1 декабря очередного финансового года. Указанная информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год. Субъектом внутреннего финансового аудита, если иное не предусмотрено федеральными стандартами, не реже 1 раза в год обеспечивается проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

2.19. На основании заключения аудиторского мероприятия составляется отчет о результатах аудиторского мероприятия, содержащий информацию об итогах аудиторского мероприятия, в том числе:

- а) информацию о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;
- б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и

достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

д) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

2.20. Отчет о результатах аудиторского мероприятия с приложением заключения направляется руководителю Управления. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель вправе принять одно или несколько из решений:

- а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- в) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
- г) о направлении материалов в министерство финансов Краснодарского края и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

2.21 Рабочая документация должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия. Хранение рабочей документации осуществляется аудиторской группой. Доступ к рабочей документации имеют только должностные лица аудиторской группы.

III. Порядок оформления аудиторской проверки

3.1. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков (с указанием причин таких нарушений), бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

3.2. Экземпляр Заключения, подписанный руководителем аудиторской группы, передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение трех рабочих дней.

3.3. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с момента его получения на ознакомление вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе.

3.4. Аудиторская группа в течение 3 рабочих дней со дня получения возражений и предложений рассматривает их обоснованность и дает заключение по представленным субъектом бюджетных процедур возражениям и предложениям (далее - Заключение по возражениям и предложениям) в свободной форме.

3.5. Заключение по возражениям и предложениям направляется субъекту бюджетных процедур в письменной и/или электронной форме, а его копия приобщается к материалам аудиторской проверки.

3.6. Заключение, подписанное руководителем аудиторской группы, представляется руководителю Финансового управления для рассмотрения и принятия решения.

По результатам рассмотрения руководитель Финансового управления принимает решение о согласии с выводами и предложениями, отраженными в Заключении, или о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

3.7. Подписанный экземпляр Заключения с решением руководителя Финансового управления остается у руководителя аудиторской группы, копия - передается субъекту бюджетной процедуры.

3.8. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения копии Заключения с решением (резолюцией) руководителя Финансового управления, субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений.

3.9. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой предложений и в установленные сроки представляет руководителю аудиторской группы информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских проверок.

IV. Проведение мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков, в том числе участия субъекта бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков.

4.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков. Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

4.2. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается субъектом (уполномоченным лицом) внутреннего финансового аудита. Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год.

4.3. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

4.4. При оценке вероятности бюджетного риска оцениваются степень

возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств.

4.5. Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) бюджетных средств;

б) мониторинга качества финансового менеджмента, включая мониторинг исполнения качества бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд;

в) контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

4.6. При оценке степени влияния бюджетного риска оценивают уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемой как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

а) отклонение от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнение бюджетных полномочий, управления активам, осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд;

б) искажение бюджетной отчетности;

в) потенциальный ущерб публично правовому образованию;

г) отклонение от целевых значений государственных (муниципальных) программ;

д) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;

е) потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию главного администратора (администратора) бюджетных средств.

4.7. Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

4.8. Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки вероятность или степень влияния оценивается как высокий либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние.

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

5.1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию

на 1 января года, следующего за отчетным годом, с пояснительной запиской и направляется руководителю Финансового управления до 01 февраля текущего финансового года.

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

5.3. Годовая отчетность включает данные, отраженные в заключениях и реестре бюджетных рисков, а также информацию, подтверждающую выводы о достоверности бюджетной отчетности, о минимизации бюджетных рисков, надежности внутреннего финансового контроля.

5.4. Пояснительная записка включает следующие сведения и информацию:

о подчиненности аудиторской группы, правовых актах Финансового управления, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих аудит;

иную информацию о результатах осуществления внутреннего аудита, не нашедшую отражения в отчете.

Начальник отдела бюджетного контроля
финансового управления



Н.В. Викулова



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ РАЙОН**

П Р И К А З

от 31.12.2019 г.

№ 52-н

г. Белореченск

**Об утверждении Плана
проведения аудиторских проверок в рамках осуществления
внутреннего финансового аудита на 2020 год**

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить План проведения аудиторских проверок в рамках осуществления внутреннего финансового аудита на 2020 год, согласно приложению.

2. Начальнику отдела бюджетного контроля финансового управления (Н.В. Викуловой) разместить план на официальном сайте муниципального образования Белореченский район в сети Интернет, вкладке «Финансы».

3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления



Е.А. Греков

Приложение
к приказу финансового
управления администрации
муниципального образования
Белореченский район
" 31 " 12 2019 г. № 52н

ПЛАН
проведения аудиторских проверок в рамках осуществления
внутреннего финансового аудита на 2020 год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Наименование объекта аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации	Годовая бюджетная отчетность, предоставляемая муниципальными казенными учреждениями – «Централизованная бухгалтерия поселений и администрации муниципального образования Белореченский район», «Межведомственная централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Белореченский район», «Централизованная бухгалтерия Школьненского сельского поселения»	2019 год	1 квартал 2020 год	Начальник отдела учета и отчетности финансового управления Н.М. Корчагина

Начальник отдела бюджетного контроля
финансового управления



Н.В. Викулова



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
БЕЛОРЕЧЕНСКИЙ РАЙОН**

П Р И К А З

от 29.12.2020 г.

№ 48-н

г. Белореченск

**Об утверждении Плана
проведения аудиторских проверок в рамках осуществления
внутреннего финансового аудита на 2021 год**

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить План проведения аудиторских проверок в рамках осуществления внутреннего финансового аудита на 2021 год, согласно приложению.
2. Начальнику отдела бюджетного контроля финансового управления (Н.В. Викуловой) разместить план на официальном сайте муниципального образования Белореченский район в сети Интернет, вкладке «Финансы».
3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления



Е.А. Греков

Приложение
к приказу финансового
управления администрации
муниципального образования
Белореченский район

" 29 " 12 2020 г. № 48-2

ПЛАН
проведения аудиторских проверок в рамках осуществления
внутреннего финансового аудита на 2021 год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Наименование объекта аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации	Годовая бюджетная отчетность, предоставляемая муниципальными казенными учреждениями – «Централизованная бухгалтерия поселений и администрации муниципального образования Белореченский район», «Межведомственная централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Белореченский район».	2020 год	1 квартал 2021 год	Начальник отдела учета и отчетности финансового управления Н.М. Корчагина

Начальник отдела бюджетного контроля
финансового управления



Н.В. Викулова