

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
УСТЮЖЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 25.12.2023 № 35-О

г. Устюжна

О реализации внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области

В соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Установить, что внутренний финансовый аудит в финансовом управлении администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области (далее – финансовое управление) осуществляется без образования структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств путем наделения должностного лица полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в финансовом управлении главного экономиста финансового управления Капустину Т.В.

3. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области (далее – Порядок).

4. Установить, что настоящий приказ применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита начиная с 1 января 2024 года, за исключением положений пунктов 8 и 9 Порядка и приложения 1 к Порядку, применяемых в том числе при составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности финансового управления за 2024 год.

5. Признать утратившим силу с 1 января 2024 года приказ финансового управления от 09.01.2023 № 16-О «О принятии решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита и наделении полномочиями внутреннего финансового аудита»

6. Разместить настоящий приказ на официальном сайте финансового управления в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

7. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления администрации
Устюженского муниципального округа
Вологодской области

Л.Н. Порошина

Приложение
к приказу финансового управления
администрации Устюженского
муниципального округа
Вологодской области
от 25.12.2023 № 35-О

Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении администрации Устюженского муниципального округа
Вологодской области (далее – Порядок)

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан на основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Устюженского муниципального округа Вологодской области (далее – финансовое управление).

2. Основные термины и определения, используемые в настоящем Порядке, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н (с изменениями и дополнениями) (далее - федеральный стандарт № 196н).

3. Субъектами бюджетных процедур являются сотрудники финансового управления, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом, наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

5. Права и обязанности уполномоченного должностного лица определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н (с изменениями и дополнениями) (далее – федеральный стандарт № 195н).

6. Достижение целей внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и решение задач, установленных пунктами 14-16 федерального стандарта № 196н, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита путем формирования

аудиторских выводов, рекомендаций и предложений по результатам проведения аудиторских мероприятий.

II. Особенности составления и утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, внесения в него изменений, подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий

7. Проект плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока предоставления годовой бюджетной отчетности финансового управления за очередной финансовый год (далее - План проведения аудиторских мероприятий) составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и предоставляется субъектом внутреннего финансового аудита начальнику финансового управления не позднее 25 декабря текущего финансового года.

8. План проведения аудиторских мероприятий утверждается приказом начальника финансового управления до 30 декабря текущего финансового года.

9. Изменения в утвержденный план проведения аудиторских мероприятий вносятся в случаях, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н (с изменениями и дополнениями) (далее - федеральный стандарт № 160н) по решению начальника финансового управления путем утверждения плана проведения аудиторских мероприятий в новой редакции.

10. Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается начальником финансового управления при поступлении информации о наличии признаков нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

Внеплановое аудиторское мероприятие назначается приказом начальника финансового управления.

III. Особенности формирования и утверждения программы аудиторского мероприятия, внесения в нее изменений

11. В целях планирования аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита формирует программу аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

12. Программа аудиторского мероприятия подписывается субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в финансовом управлении внутреннего финансового аудита.

13. После подписания субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия предоставляется субъектам бюджетных процедур для ознакомления до даты начала проведения аудиторского мероприятия на бумажном носителе или направляется посредством системы электронного документооборота (далее – СЭДО).

14. В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе проведения аудиторского мероприятия, предусмотренном пунктом 30 федерального стандарта № 160н, программа аудиторского мероприятия актуализируется и предоставляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур путем замены неактуальной программы аудиторского мероприятия на бумажном носителе или направляется посредством СЭДО не позднее пяти рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

IV. Особенности проведения аудиторских мероприятий, в том числе при формировании, хранении и контроле полноты рабочей документации аудиторского мероприятия, а также при определении сроков приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

15. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

16. Аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности проводится с учетом положений федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н (с изменениями и дополнениями) (далее - федеральный стандарт № 120н).

17. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита осуществляет анализ документов (информации, фактических данных), связанных с объектом внутреннего финансового аудита.

18. Сведения, необходимые для изучения объектов внутреннего финансового аудита, предоставляются субъектом бюджетных процедур в сроки, указанные в запросе субъекта внутреннего финансового аудита о предоставлении информации.

19. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостанавливаться и (или) продлеваться в соответствии с федеральным стандартом № 160н.

20. При проведении аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита формируется рабочая документация аудиторского мероприятия и обеспечивается ее хранение в соответствии с номенклатурой дел финансового управления.

Документы, созданные в процессе подготовки или в ходе аудиторского мероприятия, хранятся на бумажных носителях. Состав таких документов должен быть достаточен для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

V. Особенности составления и представления заключений, представления и рассмотрения письменных возражений и предложений субъектов бюджетных процедур

21. По результатам проведения аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется заключение в соответствии с пунктами 4 - 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (с изменениями и дополнениями) (далее - федеральный стандарт № 91н).

22. Заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в финансовом управлении внутреннего финансового аудита.

23. Для принятия решения заключение направляется начальнику финансового управления.

По результатам рассмотрения заключения начальник финансового управления принимает одно или несколько решений, предусмотренных пунктом 17 федерального стандарта № 91н.

24. При необходимости в ходе проведения аудиторского мероприятия и (или) после предоставления заключения начальнику финансового управления субъект внутреннего финансового аудита предоставляет промежуточные и (или) предварительные результаты аудиторского мероприятия, проект заключения и (или) заключения субъекту бюджетных процедур на ознакомление в целях информирования о предварительных результатах и (или) результатах аудиторского мероприятия на бумажном носителе или направляет посредством СЭДО.

25. При наличии возражений и (или) предложений субъект бюджетных процедур предоставляет письменные возражения и (или) предложений по результатам рассмотрения промежуточных и (или) предварительных результатов аудиторского мероприятия, проект заключения и (или) заключения с приложением подтверждающих документов в течение пяти рабочих дней с даты получения информации.

26. Поступившие письменные возражения и (или) предложения субъекта бюджетных процедур субъект внутреннего финансового аудита рассматривает и при необходимости учитывает при формировании реестра бюджетных рисков.

27. В случае несогласия субъекта внутреннего финансового аудита с доводами, приведенными в возражениях, субъект внутреннего финансового аудита направляет субъекту бюджетных процедур мотивированный ответ на возражения на бумажном носителе или посредством СЭДО в течение пяти рабочих дней с даты получения возражений.

VI. Особенности оценки бюджетных рисков и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков

28. Оценка бюджетных рисков и анализ способов их минимизации в целях формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков проводятся субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур в соответствии с приложением 1 к федеральному стандарту № 160н, с приложением

1 к федеральному стандарту № 120н и в соответствии с обязанностями, установленными пунктами 6, 8 и 10 федерального стандарта № 195н.

29. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков финансового управления по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

VII. Особенности проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

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

Конкретные способы проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъект внутреннего финансового аудита определяет в соответствии с перечнем, допустимых способов, установленных пунктом 24 федерального стандарта № 91н.

31. В случае принятия начальником финансового управления решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций субъект бюджетных процедур разрабатывает план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями и направляет субъекту внутреннего финансового аудита в течение десяти рабочих дней с даты получения решения.

Информация о выполнении плана мероприятий предоставляется субъектом бюджетных процедур субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, предусмотренные планом мероприятий с приложением копий подтверждающих документов (при наличии).

32. Обобщенная информация о результатах мониторинга отражается субъектом внутреннего финансового аудита в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

VIII. Особенности представления годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

33. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями федерального стандарта № 91н.

34. Субъект внутреннего финансового аудита формирует годовую отчетность о результатах деятельности за отчетный период, которая содержит информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подписывает ее и представляет начальнику финансового управления.

Приложение 1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в финансовом управлении
администрации Устюженского муниципального округа
Вологодской области

План
проведения аудиторских мероприятий на 20 ____ год
и период до срока предоставления годовой бюджетной отчетности за _____ год
финансового управления администрации Устюженского муниципального округа
Вологодской области

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3

Приложение 2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в финансовом управлении
администрации Устюженского муниципального округа
Вологодской области

Программа аудиторского мероприятия

Тема: _____

Основание проведения аудиторского мероприятия: _____

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

Цели аудиторского мероприятия: _____

Задачи аудиторского мероприятия: _____

Методы внутреннего финансового аудита: _____

Объекты внутреннего финансового аудита: _____

Вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____

2. _____

3. _____

4. _____

5. _____

6. _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: с _____.____._____ по _____.____._____.

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

(ФИО, должность)

Субъект внутреннего
финансового аудита _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.

Приложение 3
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в финансовом управлении
администрации Устюженского муниципального округа
Вологодской области

Реестр бюджетных рисков
Финансового управления администрации Устюженского муниципального округа
по состоянию на _____

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Субъект внутреннего финансового аудита _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 ____ г.