



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА КУЙБЫШЕВА
КУЙБЫШЕВСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

От 15.12.2020 № 414-р

О Порядке осуществления внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава города
Куйбышевского
Новосибирской области

Куйбышева
района



А.А. Андронов

Утвержден
распоряжением администрации города
Куйбышева Куйбышевского района
Новосибирской области
от «15» декабря 2020 г. №414

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. Общие вопросы

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) в администрации города Куйбышева Куйбышевского района Новосибирской области (далее – Администрация) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, в целях установления порядка по формированию и предоставлению главе города Куйбышева Куйбышевского района Новосибирской области (далее – глава города Куйбышева):

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администрации города Куйбышева, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

- 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.

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля 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, а также постановлениям и распоряжениям администрации города Куйбышева, обеспечивающим детализацию финансовой информации с соблюдением единой методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры администрации города Куйбышева и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры администрации города Куйбышева (далее – объекты аудита).

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита путем проведения аудиторских

мероприятий в отношении объектов аудита должностным лицом администрации города Куйбышева, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо) распоряжением администрации города Куйбышева.

При осуществлении внутреннего финансового аудита уполномоченное должностное лицо подчиняется исключительно и непосредственно главе города Куйбышева.

1.5. По решению главы города Куйбышева аудиторское мероприятие может проводиться аудиторской группой, в состав которой включаются уполномоченное должностное лицо, как руководитель аудиторской группы, и привлеченные к проведению аудиторского мероприятия с соблюдением принципа функциональной независимости должностные лица администрации города Куйбышева и (или) эксперт.

1.6. Привлечение к проведению аудиторского мероприятия осуществляется:

- должностных лиц администрации города Куйбышева – по решению главы города Куйбышева, на основании служебной записки уполномоченного должностного лица;

- экспертов – по решению главы города Куйбышева, по согласованию с экспертом на основании письма-обращения, подготовленного уполномоченным должностным лицом и направленного в адрес эксперта - физического лица или экспертной (научной) или иной организации, обладающих специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим исследованию в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия.

1.7. При проведении аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, уполномоченное должностное лицо вправе осуществлять аудиторское мероприятие по месту нахождения.

1.8. Информация об аудиторском мероприятии, результатах аудиторского мероприятия с размещением скан-копий соответствующих документов аудиторского мероприятия размещается уполномоченным должностным лицом на официальном сайте администрации города Куйбышева в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

1.9. Уполномоченное должностное лицо обеспечивает формирование, хранение и контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия.

Формирование документации аудиторского мероприятия включает в себя оформление дела, в соответствии с установленными требованиями, в том числе прошивку. Прошивка осуществляется с учетом обеспечения возможности свободного чтения и копирования документов в деле.

Хранение документов, формируемых в рамках осуществления внутреннего финансового аудита, осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации об архивном деле.

1.10. В случае формирования для проведения аудиторского мероприятия

аудиторской группы, уполномоченное должностное лицо обеспечивает доступ привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц администрации города Куйбышева и (или) экспертов к рабочей документации аудиторского мероприятия.

2. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

2.1. Аудиторские мероприятия подразделяются на плановые и внеплановые.

2.2. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются ежегодно на основании плана проведения аудиторских мероприятий, который представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия (далее – План).

2.3. План составляется уполномоченным должностным лицом на очередной финансовый год не позднее 25 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1 к Порядку, и утверждается главой города Куйбышева не позднее 30 декабря текущего финансового года.

При составлении Плана уполномоченное должностное лицо применяет основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий.

2.4. Внесение изменений в План принимается главой города Куйбышева в случаях:

- при внесении изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации и Новосибирской области, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения Плана
- на основании докладной записки уполномоченного должностного лица с обоснованием причин для изменения Плана.

2.5. План размещается на официальном сайте администрации города Куйбышева в течение 10 календарных дней со дня его утверждения.

2.6. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по поручению главы города Куйбышева в случаях:

- поступления в администрацию города Куйбышева информации о нарушениях при осуществлении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- необходимости подтверждения поступившей от субъектов бюджетных процедур информации по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля.

2.7. Плановые и внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения главы города Куйбышева о проведении аудиторского мероприятия в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия (далее – Программа).

2.8. Уполномоченное должностное лицо готовит проект распоряжения о проведении аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 2 к Порядку с приложением Программы по форме согласно приложению № 3 к Порядку.

2.9. На основании служебной записки уполномоченного должностного лица по решению главы города Куйбышева в Программу могут быть внесены изменения, в том числе по результатам проведенной оценки бюджетных рисков (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания).

2.10. Аудиторское мероприятие проводится в камеральной и (или) выездной форме.

2.11. Аудиторское мероприятие проводится в сроки, установленные в распоряжении о его проведении и не может превышать 30 календарных дней.

По решению главы города Куйбышева, на основании служебной записки уполномоченного должностного лица:

- проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено;
- срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен, но не более, чем на 30 календарных дней;
- аудиторское мероприятие может быть прекращено при наличии основания, исключающего возможность или целесообразность дальнейшего его проведения.

2.12. Приостановление (продление, прекращение) аудиторского мероприятия осуществляется на основании распоряжения о приостановлении (продлении, прекращении) аудиторского мероприятия.

2.13. Не позднее двух рабочих дней после устранения причин, способствовавших приостановлению аудиторского мероприятия, на основании распоряжения о возобновлении аудиторского мероприятия срок проведения аудиторского мероприятия возобновляется.

2.14. Уполномоченное должностное лицо в срок не позднее трех рабочих дней до начала аудиторского мероприятия обеспечивает уведомление субъектов бюджетных процедур о проведении аудиторского мероприятия путем:

- направления служебной записки с приложением копии распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, в адрес структурного подразделения администрации города Куйбышева, в случае, если субъектом бюджетных процедур является структурное подразделение администрации города Куйбышева.

2.15. По результатам аудиторского мероприятия уполномоченным должностным лицом готовится заключение по форме согласно приложению № 4 к Порядку.

В целях подготовки заключения, в случае формирования аудиторской группы, члены аудиторской группы предоставляют руководителю аудиторской группы собственноручно подписанную информацию о результатах проведенных мероприятий по закрепленным за ними вопросам Программы в срок не позднее 10 (десяти) рабочих дней до окончания срока проведения аудиторского мероприятия.

2.16. В период проведения аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо информирует субъекты бюджетных процедур с выводами, предложениями и рекомендациями, которые входят в проект заключения и готовит проект плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия

(далее – План мероприятий).

2.17. Подготовленный проект заключения и проект Плана мероприятий вручается под роспись или направляется субъектам бюджетных процедур способом, позволяющим получить уведомление о доставке, для ознакомления в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней до окончания срока проведения аудиторского мероприятия.

2.18. Субъекты бюджетных процедур знакомятся с проектом заключения и проектом Плана мероприятий и вправе представить уполномоченному должностному лицу письменные возражения и (или) предложения на проект заключения и проект Плана мероприятий в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения проекта заключения и проекта Плана мероприятий путем направления в адрес уполномоченного должностного лица служебной записки.

2.19. В случае, если субъекты бюджетных процедур в установленный срок не воспользовались правом на представление уполномоченному должностному лицу возражений и (или) предложений на проект заключения и проект Плана мероприятий, уполномоченное должностное лицо в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней:

- подписывает заключение и План мероприятий;
- вручает копии заключения и Плана мероприятий субъектам бюджетных процедур под роспись или направляет способом, позволяющим получить уведомление о доставке;
- направляет заключение и План мероприятий главе города Куйбышева для принятия решений, предусмотренных пунктом 2.21 Порядка.

2.20. В случае, если субъекты бюджетных процедур, в установленный срок представили уполномоченному должностному лицу возражения и (или) предложения на проект заключения и проект Плана мероприятий, уполномоченное должностное лицо в срок не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня их получения:

- рассматривает возражения и (или) предложения субъектов бюджетных процедур, при необходимости вносит изменения в проект заключения и проект Плана мероприятий;
- подписывает заключение и План мероприятий;
- готовит и направляет в адрес субъекта бюджетных процедур ответ с приложением копий заключения и Плана мероприятий;
- направляет заключение и План мероприятий главе города Куйбышева для принятия решений, предусмотренных пунктом 2.21 Порядка.

2.21. Глава города Куйбышева в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения рассматривает заключение и План мероприятий и принимает одно (несколько) из следующих решений:

- о необходимости реализовать аудиторские выводы, предложения и рекомендации в соответствии с Планом мероприятий;
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о привлечении виновных должностных лиц к материальной или дисциплинарной ответственности и проведении служебных проверок;

-о направлении материалов в правоохранительные органы.

2.22. По результатам рассмотрения заключения и Плана мероприятий субъект бюджетных процедур в срок, указанный в Плане мероприятий, но не позднее 30 (тридцати) календарных дней со дня получения заключения и Плана мероприятий, представляет уполномоченному должностному лицу ответ о реализации содержащихся в заключении предложений и рекомендаций и исполнении Плана мероприятий.

3. Оценка бюджетных рисков и мониторинга реализации мер, принимаемых субъектами бюджетных процедур

3.1. Уполномоченное должностное лицо:

- осуществляет оценку бюджетных рисков и ведет реестр бюджетных рисков по форме согласно приложению № 5;

- обеспечивает сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивает бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализирует выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

- проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, в том числе по выполнению Плана мероприятий, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

Информация о реализации полномочий, предусмотренных настоящим пунктом Порядка, включается в годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита.

3.2. Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется уполномоченным должностным лицом не реже одного раза в год путем переоценки (определения значимости) бюджетных рисков.

3.3. Субъекты бюджетных процедур:

- оценивают бюджетные риски, анализируют способы их минимизации и выявленные нарушения и (или) недостатки, по результатам оценки и анализа ежегодно в срок до 01 декабря направляют уполномоченному должностному лицу предложения по актуализации реестра бюджетных рисков.

- выполняют План мероприятий и направляют уполномоченному должностному лицу информацию о выполнении Плана мероприятий в срок, указанный в Плане мероприятий, но не позднее 30 (тридцати) календарных дней со дня получения Плана мероприятий.

4. Порядок составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

4.1. По результатам проведенных аудиторских мероприятий в отчетном году уполномоченное должностное лицо в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным, направляет главе города Куйбышева годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 6 к Порядку.

Приложение № 1
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового аудита

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ:
Глава города Куйбышева
Куйбышевского района
Новосибирской области

_____ А.А.Андронов
«__» _____ 20__ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на _____ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Месяц окончания аудиторского мероприятия
1	2	3

Уполномоченное должностное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового аудита

ФОРМА



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА КУЙБЫШЕВА
КУЙБЫШЕВСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

(дата и номер)

О проведении аудиторского мероприятия

В соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденным распоряжением главы города Куйбышева от «__» _____ 2020 г., на основании _____

_____ (пункт Плана, основания для проведения внепланового аудиторского мероприятия)

п р и к а з ы в а ю:

1. Провести _____ аудиторское мероприятие по теме:
(плановое / внеплановое)

« _____ » _____

в соответствии с прилагаемой Программой.

Глава города Куйбышева _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение № 3
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового аудита

ФОРМА

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

Основание проведения аудиторского мероприятия:
Порядок осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденный распоряжением главы города Куйбышева от «__»____2020 г. №____, распоряжение главы города Куйбышева от «__»____20__ г. №____ «О проведении аудиторского мероприятия».

Сроки проведения аудиторского мероприятия:
с «__»____20__ г. по «__»____20__ г.

Цели аудиторского мероприятия:

_____.

Задачи аудиторского мероприятия:

_____.

Методы аудиторского мероприятия:

_____.

Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

_____;

_____.

Сведения об уполномоченном должностном лице (аудиторской группе):

_____ -руководитель аудиторской группы;

_____.

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

Вопрос 1.	
Исполнитель:	

Вопрос 2.	
Исполнитель:	

Вопрос n.	
Исполнитель:	

Уполномоченное должностное лицо

(должность)
«__»____20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового аудита

ФОРМА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

(дата)
В соответствии с _____

(пункт Плана, основания для проведения внепланового аудиторского мероприятия)
на основании распоряжения главы города Куйбышева от «__» _____ 20__ г. №
_____ «О проведении аудиторского мероприятия» и программой аудиторского
мероприятия уполномоченным должностным лицом (аудиторской группой в
составе)

(должность, ФИО руководителя аудиторской группы)

(должность, ФИО участников аудиторской группы)

в срок с «_____» _____ 20__ г. по «_____» _____ 20__ г. проведено аудиторское
мероприятие по теме:

«_____» _____
за период _____ г.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____

...

Краткая информация о субъектах бюджетных процедур, объекты аудита которых
подвергаются проверке: _____

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее.

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых
вопросов со ссылками на прилагаемые к заключению документы.

Уполномоченное должностное лицо
(руководитель аудиторской группы)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Участники аудиторской группы:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____

Один экземпляр заключения получен:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____

Приложение № 5
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового аудита

ФОРМА

Реестр бюджетных рисков

по состоянию на «__» ____ 20__ г.

№ п/п	Описание бюджетного риска	Операции (действия по выполнению бюджетных процедур)	Наименование владельца бюджетного риска	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8

Уполномоченное должностное лицо

(должность)

«__» ____ 20__ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 6 к Порядку
осуществления внутреннего
финансового аудита

ФОРМА
ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового аудита
по состоянию на «__» ____ 20__ года

Периодичность: годовой

№ п/п	Объект аудита	Выводы об исполнении бюджетных полномочий	Выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета установленным требованиям/ количество выявленных недостатков (нарушений)	Выводы о качестве финансового менеджмента и меры по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств/ количество предложений и рекомендаций	Количество устраненных недостатков (нарушений)/ количество реализованных предложений и рекомендаций по повышению качества финансового менеджмента
1	2	3	4	5	6

Общее количество проведенных аудиторских мероприятий ____.

Пояснительная записка

Уполномоченное должностное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)