



✓

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ГОРОД ДЕСНОГОРСК» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

от 31.12.2019

№ 095

**Об утверждении Порядка
осуществления внутреннего
финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь письмом Минфина России от 17.12.2019 № 02-02-05/98727

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (приложение).
2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.
3. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Финансового управления



С.В. Потупаева



Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

1. Общие положения.

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами, утвержденными приказами Министерства Финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» и применяется при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области (далее – Финуправление г.Десногорска).

2. Организация внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита Финуправления г.Десногорска в соответствии с принципами законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

3. Должностное лицо, уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита назначается приказом начальника Финуправления г.Десногорска и подчиняется непосредственно и исключительно начальнику (заместителю) Финуправления г.Десногорска.

4. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка предложений по его организации;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
- повышение качества финансового менеджмента.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым начальником (заместителем) Финуправления г.Десногорска.

6. Объектом внутреннего финансового аудита в Финуправлении г.Десногорска является структурное подразделение (должностные лица или ответственные лица), выполняющее внутренние бюджетные процедуры.

7. Должностное лицо, уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объекта аудита;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

- привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки заключений.

8. Должностное лицо, уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита обязано:

- а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов Финуправления г.Десногорска;

- б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности с применением основанного на оценке рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений;

- в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами, отчетами и заключениями);

- г) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

3. Планирование внутреннего финансового аудита

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

По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита, указываются тема аудиторской проверки, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

10. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Финуправления г.Десногорска в случае неправомерного исполнения этих операций;

- наличие значимых бюджетных рисков;

- степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными);

- достаточность информации для оценки надежности внутреннего финансового контроля, которую можно получить в ходе аудиторских проверок;

- реальность сроков проведения аудиторских проверок;

- равномерность нагрузки на должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит.

11. План внутреннего финансового аудита составляется и утверждается до начала очередного финансового года не позднее 15 декабря года, предшествующего планируемому периоду, и размещается в течение пяти рабочих дней после утверждения в информационно –

телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области.

4. Проведение аудиторских проверок

12. Аудиторская проверка проводится на основании плана внутреннего финансового аудита в соответствии с приказом начальника (заместителя) Финуправления г.Десногорска.

Срок проведения аудиторской проверки составляет 30 (тридцать) рабочих дней.

Решением начальника (заместителя) Финуправления г.Десногорска может быть установлен сокращенный срок проведения проверки.

В приказе о назначении аудиторской проверки указываются:

- основание проведения внутреннего финансового аудита;
- тема внутреннего финансового аудита;
- проверяемый период;
- даты начала и окончания проведения внутреннего финансового аудита;
- фамилии, имена, отчества, должностных лиц, осуществляющих аудиторскую проверку.

13. На основании приказа о назначении аудиторской проверки разрабатывается и утверждается программа аудиторской проверки.

14. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- срок проведения аудиторской проверки;
- проверяемый период;
- перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, этапы проведения аудиторской проверки.

15. Аудиторская проверка проводится путем:

а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучения связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

16. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

17. Документация по аудиторской проверке должна содержать:

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности объектов аудита, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

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

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

ж) акт аудиторской проверки.

18. Срок проведения аудиторской проверки может быть приостановлен или продлен приказом начальника (заместителя) Финуправления г.Десногорска на основании служебной записки должностного лица, уполномоченного на проведение внутреннего финансового аудита.

19. Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

а) наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки;

б) получение в ходе проведения аудиторской проверки информации о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

20. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторской проверки), должностное лицо, уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита направляет начальнику (заместителю) Финуправления г.Десногорска служебную записку с изложением обстоятельств приостановления аудиторской проверки.

Решение о приостановлении аудиторской проверки, принятое начальником (заместителем) Финуправления г.Десногорска в соответствии с мотивированной докладной запиской должностного лица, уполномоченного на проведение внутреннего финансового аудита, оформляется приказом, который доводится до объекта аудита.

21. После устранения причин приостановления аудиторской проверки должностное лицо, уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита, возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые приказом начальника (заместителя) Финуправления г.Десногорска.

22. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки. Акт составляется в двух экземплярах: один экземпляр - для субъекта аудита; один экземпляр - для объекта аудита.

Датой окончания аудиторской проверки считается день подписания акта аудиторской проверки объектом аудита.

В случае отказа объекта аудита подписать акт аудиторской проверки, должностным лицом, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита в таком акте производится запись об отказе от подписи и датой окончания аудиторской проверки считается день вручения одного экземпляра акта аудиторской проверки объекту аудита.

23. Срок для ознакомления с актом аудиторской проверки и его подписания объектом аудита составляет не более 2 рабочих дней со дня вручения ему соответствующего акта.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

При наличии у объекта аудита возражений по акту аудиторской проверки, он делает об этом отметку и вместе с подписанным актом аудиторской проверки представляет должностному лицу, уполномоченному на проведение внутреннего финансового аудита, письменные возражения. Данные возражения по акту аудиторской проверки приобщаются к материалам аудиторской проверки.

24. Должностное лицо, уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита в срок до 15 рабочих дней со дня подписания акта аудиторской проверки (получения письменных возражений по акту аудиторской проверки) рассматривает обоснованность этих возражений, составляет по ним заключение и в течение 5 рабочих дней согласовывает его с начальником (заместителем) Финуправления г.Десногорска.

Проведение аудиторской проверки подлежит документированию, учету и хранению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об архивном деле и правилами делопроизводства в Администрации муниципального образования «город Десногорск» Смоленской области.

25. Должностное лицо, уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита на основании акта аудиторской проверки составляет отчет о результатах проведенной аудиторской проверки (далее - отчет).

26. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

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 достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Финуправлением г.Десногорска, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Финуправлением г.Десногорска, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении Финуправлением г.Десногорска порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

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 бюджетных средств.

27. При принятии начальником (заместителем) Финуправления г.Десногорска решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, объект аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями должностного лица, уполномоченного на проведение внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

6. Годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита

31. Должностное лицо, уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годового отчета о результатах внутреннего финансового аудита (далее – отчет).

32. Отчет составляется на основе данных документации по аудиторской проверке за отчетный календарный год.

33. В отчете Финуправления г.Десногорска отражается информация о результатах внутреннего финансового аудита.

34. Отчет подписывается должностным лицом, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита и представляется начальнику (заместителю) Финуправления г.Десногорска не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.