



**УПРАВЛЕНИЕ
КУЛЬТУРЫ, ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ И СПОРТА
АДМИНИСТРАЦИИ ТАЗОВСКОГО РАЙОНА
(УПРАВЛЕНИЕ КФКиС)**

ПРИКАЗ

21.02.2024 г.

№ 55

п.Тазовский

**Об утверждении Положения
об осуществлении внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами 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»,

приказываю:

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита, согласно приложению к настоящему приказу.
2. Назначить лицами, ответственными за осуществление внутреннего финансового аудита:
 - 1) начальник отдела по культуре или начальник отдела по физической культуре и спорту (по подведомственности муниципальных учреждений отделу);
 - 2) юрист;
 - 3) бухгалтер-ревизор МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ».

3. Разместить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита на официальном сайте управления культуры, физической культуры и спорта Администрации Тазовского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Признать утратившими силу приказ управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района от 08 июня 2020 года № 186 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района».

5. Действие настоящего приказа распространяется на правоотношения, возникшие с 01 февраля 2024 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в него необходимых изменений и дополнений.

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

С.В. Еремина

Приложение
к приказу управления культуры,
физической культуры и спорта
Администрации Тазовского
района
от 21.02. 2024г. № 55

ПОЛОЖЕНИЕ об осуществлении внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита (далее – Положение) определяет цели, порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в управлении культуры, физической культуры и спорта Администрации Тазовского района (далее – Управление) и подведомственных муниципальных учреждениях.

1.2. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется ответственными лицами назначаемыми приказом Управления, на основе функциональной независимости (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

1.3. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры в Управлении и подведомственных муниципальных учреждениях.

Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению (бухгалтерского) бюджетного учета и составлению (бухгалтерской) бюджетной отчетности.

1.4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости, профессионального скептицизма, компетентности, стандартизации, а также системности и ответственности.

1.5. Целями внутреннего финансового аудита являются:

1.5.1. обеспечение надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, а также подготовка предложений по его организации;

1.5.2. подтверждение достоверности (бухгалтерской) бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения (бухгалтерского) бюджетного учета единой методологии (бухгалтерского) бюджетного учета, составления, представления и утверждения (бухгалтерской)

бюджетной отчетности и стандартам (бухгалтерского) бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

1.5.3. подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

1.5.4. повышение качества финансового менеджмента.

1.6. Задачами внутреннего финансового аудита являются:

1.6.1. в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по организации внутреннего финансового аудита:

1.6.1.1. установление достаточности и актуальности правовых актов и документов главного администратора бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнения бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

1.6.1.2. выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

1.6.1.3. изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, и целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

1.6.1.4. оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

1.6.1.5. формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

1.6.1.6. изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

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

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

- достижения главным администратором бюджетных средств значений показателей качества финансового менеджмента;

1.6.2. в целях подтверждения достоверности (бухгалтерской) бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения (бухгалтерского) бюджетного учета единой методологии (бухгалтерского) бюджетного учета, составления, представления и утверждения (бухгалтерской) бюджетной отчетности, федеральным стандартам:

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

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

1.6.2.3. определение данных (бухгалтерского) бюджетного учета и (или) (бухгалтерской) бюджетной отчетности, включая показатели (бухгалтерской) бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности;

1.6.2.4. формирование предложений и рекомендаций по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в (бухгалтерском) бюджетном учете и (или) (бухгалтерской) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения (бухгалтерского) бюджетного учета;

1.6.3. в целях повышения качества финансового менеджмента:

1.6.3.1. 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;

1.6.3.2. оценка исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

1.6.3.3. оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

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

1.6.3.5. оценка результативности и экономности использования бюджетных средств главным администратором бюджетных средств путем формирования внутреннего финансового аудита 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 (или) 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) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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;

- наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

1.7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым приказом начальника Управления.

1.8. Аудиторские проверки подразделяются на:

1.8.1. камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

1.8.2. выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

1.8.3. комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

1.9. Аудиторские проверки в зависимости от их характера, объема, а также сложности и специфики деятельности объектов аудита проводятся:

- должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита (далее - проверяющий);

- группой должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, обладающих необходимыми профессиональными знаниями и навыками (далее - аудиторская группа), под руководством председателя комиссии внутреннего финансового аудита (далее - руководитель аудиторской группы).

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

1.10.1. запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы и фактические данные, информацию, необходимые для проведения аудиторских мероприятий, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, в том числе объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита в письменной и (или) устной форме;

1.10.2. получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств или содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

1.10.3. знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами главного администратора бюджетных средств к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

1.10.4. посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

1.10.5. 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;

1.10.6. 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.

1.11. Председатель комиссии внутреннего финансового аудита, помимо указанных в пункте 1.9. настоящего Положения прав, имеет право:

- подписывать и направлять запросы о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

- обсуждать вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

- подготавливать и представлять на согласование начальнику Управления предложения по программе аудиторского мероприятия, в том числе по ее изменению.

1.12. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

1.12.1. соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

1.12.2. проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок;

1.12.3. знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

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

1.13. Проверяющий субъекта внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы) обязаны:

- соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты главного администратора бюджетных средств;

- своевременно сообщать о нарушениях должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы) 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;

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

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

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя аудиторской группы выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

- обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

- формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

- 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;

- принимать участие в подготовке заключений и годовой бюджетной отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

1.14. Председатель комиссии внутреннего финансового аудита, помимо исполнения указанных в пункте 1.11. настоящего Положения обязанностей, обязан:

- обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

- проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

1.15. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита по главному администратору бюджетных средств несет начальник Управления.

II. Порядок планирования внутреннего финансового аудита

2.1. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым приказом начальника Управления (далее - план) и программой аудиторской проверки.

Проект плана на очередной финансовый год составляется субъектом внутреннего финансового аудита.

2.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году, и составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему

Положению.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, метод аудиторской проверки, проверяемый период, срок (месяц, год) проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

2.3. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) субъектом внутреннего финансового аудита учитываются:

2.3.1. 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 Федерального агентства по недропользованию в случае неправомерного исполнения этих операций;

2.3.2. факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

2.3.3. результаты оценки бюджетных рисков;

2.3.4. степень обеспеченности субъекта аудита трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами;

2.3.5. возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

2.3.6. наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.4. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

2.4.1. аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения (бухгалтерского) бюджетного учета и составления (бухгалтерской) бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

2.4.2. аудит достоверности (бухгалтерской) бюджетной отчетности, а также соблюдения порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

2.4.3. аудит соответствия учетной политики и ведения (бухгалтерского) бюджетного учета методологии и стандартам (бухгалтерского) бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

2.4.4. аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.5. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита.

2.6. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям (действиям по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов и доходов бюджета, а также проверяемого периода.

2.7. Проверяемый период определяется субъектом внутреннего финансового аудита и может включать:

2.7.1. период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;

2.7.2. период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

2.7.3. периоды отчетного финансового года.

2.8. Не позднее 25 декабря текущего календарного года проект плана на следующий финансовый год представляется на утверждение начальнику Управления.

2.9. По мере необходимости в план вносятся изменения.

Внесение изменений в план и доведение их до объектов аудита осуществляется в порядке, установленном для утверждения плана.

2.10. Решение о проведении аудиторской проверки оформляется приказом начальника Управления, в котором указывается наименование объекта аудита, срок проведения аудиторской проверки, проверяемый период, состав аудиторской группы

2.11. Внеплановые аудиторские проверки проводятся по решению начальника Управления.

2.12. Программа аудиторской проверки утверждается начальником Управления.

При необходимости программа аудиторской проверки может быть изменена до начала или в ходе проведения проверки.

Изменения в программу аудиторской проверки утверждаются субъектом внутреннего финансового аудита на основании служебной записи лица, входящего в состав аудиторской группы (председателя комиссии внутреннего финансового аудита), содержащей обоснование необходимости внесения соответствующих изменений.

Программа аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению N 2 к настоящему Положению.

2.13. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа. В состав аудиторской группы могут быть включены: начальники отделов Управления, юрист, бухгалтер-ревизор экономического субъекта бухгалтерского учета.

2.13.1. Программа аудиторской проверки должна содержать:

2.13.1.1. тему аудиторской проверки;

2.13.1.2. наименование объекта аудита;

2.13.1.3. перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

III. Порядок проведения внутреннего финансового аудита

3.1. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих методов аудита:

3.1.1. инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

3.1.2. 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);

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

3.1.4. подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах (бухгалтерского) бюджетного учета;

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

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

3.2. В ходе аудиторской проверки достоверности (бухгалтерской) бюджетной отчетности субъект внутреннего финансового аудита применяет основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей (бухгалтерской) бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями (бухгалтерской) бюджетной отчетности управленческих решений.

3.3. Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

3.3.1. осуществление оценки рисков искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности;

3.3.2. определение подлежащих проверке показателей (бухгалтерской) бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в (бухгалтерской) бюджетной отчетности.

3.4. Оценка риска искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя (бухгалтерской) бюджетной отчетности по следующим критериям:

- существенность ошибки - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями (бухгалтерской) бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю (бухгалтерской) бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов (бухгалтерского) бюджетного учета и (бухгалтерской) бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

- вероятность допущения ошибки - степень возможности не отражения информации по рассматриваемому показателю (бухгалтерской) бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов (бухгалтерского) бюджетного учета и (бухгалтерской) бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

3.5. Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением (бухгалтерского) бюджетного учета и составлением (бухгалтерской) бюджетной отчетности.

3.6. Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

Риск искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности оценивается как высокое.

Риск искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности оценивается как низкое.

Риск искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности.

3.7. К показателям (бухгалтерской) бюджетной отчетности с рисками существенного искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более таких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям (бухгалтерской) бюджетной отчетности со средними рисками искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению субъекта внутреннего финансового аудита.

К показателям (бухгалтерской) бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

3.8. По проверяемому показателю (бухгалтерской) бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в (бухгалтерской) бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения (бухгалтерской) бюджетной отчетности.

3.9. В ходе аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

3.10. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, содержащая:

3.10.1. документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

3.10.2. сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

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

3.10.4. перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов (бухгалтерского) бюджетного учета и (бухгалтерской) бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

3.10.5. письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

3.10.6. копии обращений, направленных органам финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

3.10.7. копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

3.11. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта аудита, но не должны превышать 40 календарных дней.

3.12. Датой начала аудиторской проверки считается дата предъявления руководителем аудиторской группы (проверяющим) приказа Управления о проведении аудиторской проверки руководителю объекта аудита.

Датой окончания аудиторской проверки считается день подписания акта аудиторской проверки.

3.12. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторской проверки) или продления аудиторской проверки, субъект внутреннего финансового аудита направляет начальнику Управления служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

3.12.1. Основаниями приостановления аудиторской проверки являются:

3.12.1.1. отсутствие или неудовлетворительное состояние (бухгалтерского) бюджетного учета у объекта аудита (приостановление аудиторской проверки осуществляется на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности);

3.12.1.2. непредставление объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторской проверки и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки (приостановление аудиторской проверки осуществляется на период устранения перечисленных обстоятельств).

На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока также приостанавливается.

3.12.2. Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

3.12.2.1. проведение аудиторской проверки объекта аудита, имеющего большое количество проверяемых и анализируемых документов;

3.12.2.2. получение в ходе проведения аудиторской проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

3.12.2.3. наличие обстоятельств непреодолимой силы.

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

3.13. Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки оформляется приказом начальника Управления и доводится до сведения субъекта внутреннего финансового аудита и руководителя объекта аудита.

3.14. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, установленные приказом начальника Управления.

В случае неустраниния причин приостановления аудиторской проверки, данная аудиторская проверка подлежит завершению на основании решения руководителя аудиторской группы (проверяющего) с оформлением всей необходимой рабочей документации по аудиторской проверке.

3.15. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки. Акт составляется в двух экземплярах: один экземпляр - для субъекта внутреннего финансового аудита; один экземпляр - для объекта аудита, по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

3.16. При наличии разногласий по выводам, изложенными в акте аудиторской проверки, объект внутреннего финансового аудита вправе в течение 5 рабочих дней с даты его получения направить возражения в адрес субъекта внутреннего финансового аудита.

Субъект внутреннего финансового аудита в срок до 10 рабочих дней со дня получения возражений рассматривает их обоснованность и дает по ним заключение в письменной форме. Указанное заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и направляется начальнику Управления.

3.17. На основании акта аудиторской проверки субъект внутреннего финансового аудита составляет отчет о результатах аудиторской проверки, по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

3.17.1. 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;

3.17.2. информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

3.17.3. выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита (бухгалтерской) бюджетной отчетности;

3.17.4. выводы о достоверности (бухгалтерской) бюджетной отчетности, а также о соблюдении главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

3.17.5. выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результивности использования бюджетных средств.

3.18. Отчет о результатах аудиторской проверки, подписанный субъектом аудита, с приложением акта аудиторской проверки, в течение 5 рабочих дней с даты подписания акта аудиторской проверки направляется начальнику Управления. По результатам рассмотрения указанного отчета, начальник Управления принимает одно или несколько из следующих решений:

3.18.1. о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

3.18.2. о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

3.18.3. о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам и работникам объекта аудита, а также о проведении служебных проверок;

3.18.4. о направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.19. Решения начальника Управления, принятые по результатам аудиторской проверки, доводятся до сведения объекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня их принятия.

3.20. При принятии начальником Управления решения, предусмотренного пунктом 3.18. настоящего Положения, руководителем объекта аудита в срок, не превышающий 5 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения соответствующего решения начальником Управления, утверждается план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, по форме согласно приложению № 5 к настоящему Положению. Подписанный план представляется субъекту внутреннего финансового аудита.

3.21. Руководитель объекта аудита обеспечивает выполнение плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и ежемесячно, до устранения всех нарушений, представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки, по форме согласно приложению № 6 к настоящему Положению, с приложением копий подтверждающих документов.

3.22. Контроль за своевременным и полным выполнением плана мероприятий по устранению выявленных нарушений по актам аудиторских проверок осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита.

IV. Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

4.1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению № 7 к настоящему Положению.

4.2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита представляется начальнику Управления не позднее 01 февраля года, следующего за отчетным.

4.3. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности сводной бюджетной отчетности Управления.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений, а также к повышению эффективности использования средств местного бюджета.

Приложение № 1
к Положению об
осуществлении
внутреннего финансового
аудита

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 202_ год
от "___" 202_ г.

Наименование главного
администратора бюджетных
средств, администратора
бюджетных средств

Субъект внутреннего финансового
аудита

Наименование бюджета

N п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки (месяц, год)	Ответственный исполнитель

Субъект
внутреннего
финансового аудита

" " 202_ г.

Приложение № 2
к Положению об
осуществлении
внутреннего финансового
аудита

Программа аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита:

2. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторском проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

3. Виды аудиторской проверки:

4. Сроки проведения аудиторской проверки:

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1.

5.2.

6. Описание аудиторских процедур:

6.1.

6.2.

6.3.

7. Ответственные исполнители:

7.1.

7.2.

7.3.

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1.

8.2.

8.3.

Приложение № 3
к Положению об
осуществлении
внутреннего финансового
аудита

АКТ
аудиторской проверки

№ _____ « ____ » 202 ____ г.

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Во _____ исполнение

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего аудита)

В _____ соответствии с _____ Программой

(реквизиты Программы аудиторской проверки)
группой в составе:

Ф.И.О. руководителя аудиторской группы, проверяющий - должность
руководителя аудиторской группы, проверяющего

Ф.И.О. участников аудиторской группы - должности участников
аудиторской группы

проведена аудиторская проверка

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки:

Срок проведения аудиторской проверки:

Метод проведения аудиторской проверки:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1.

2.

Проверка проведена в присутствии

(должность Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц)) (заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

По	вопросу	№	1
По	вопросу	№	2

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

Руководитель аудиторской группы (проверяющий)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи, дата)
-------------	-----------	-----------------------------

Участники аудиторской группы:

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи, дата)
-------------	-----------	-----------------------------

дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица):

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи, дата)
-------------	-----------	-----------------------------

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписания Акта

отказался

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Руководитель аудиторской группы (проверяющий):

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи, дата)
-------------	-----------	-----------------------------

Приложение № 4
к Положению об
осуществлении
внутреннего финансового
аудита

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки:

3. Проверяемый период:

4. Срок проведения аудиторской проверки:

5. Цель аудиторской проверки:

6. Вид аудиторской проверки:

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1.

7.2.

7.3.

7.4.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита, полученные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов прилагаемых к Отчету возражений)

10. Выводы:

10.1.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

10.2.

(излагаются выводы о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами внутреннего финансового аудита и стандартами бюджетного учета)

11. Предложения и рекомендации:

(излагаются 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)

Приложение:**1. Акт проверки**

на ____ л. в 1 экз.

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

2. Возражения к Акту проверки

на ____ л. в 1 экз.

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

Субъект внутреннего финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи, дата)

Приложение № 5
к Положению об
осуществлении
внутреннего финансового
аудита

ПЛАН
мероприятий по устранению нарушений и недостатков,
выявленных в ходе аудиторской проверки

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита)
проведенной с " ___ 202_ г. по " ___ 202_ г.

№ п/п	Предложения внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель объекта аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 6
к Положению об
осуществлении
внутреннего финансового
аудита

Руководителю субъекта
внутреннего финансового
аудита

(наименование должности)

ИНФОРМАЦИЯ
об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе
аудиторской проверки

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита)
Проведенной «_____» 202_____ г. по «_____» 202_____ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Примечание: информация представляется ежемесячно до 10 числа до полного устранения выявленных нарушений и недостатков.

Руководитель объекта аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 7
к Положению об
осуществлении
внутреннего финансового
аудита

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
на 01 _____ 202_ год

Наименование главного администратора бюджетных средств,
администратора бюджетных средств
Наименование бюджета:

Периодичность; годовая

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя	Примечание (наименование объектов аудита)
1	2	3
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц		
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок		
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц		

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5

Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения (бухгалтерского) бюджетного учета				
Нарушения порядка составления (бухгалтерской) бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями				
Нарушения порядка администрирования доходов местного бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения муниципальных контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X	X	
Прочие нарушения и недостатки				

Пояснительная записка к сведениям

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи, дата)