



АДМИНИСТРАЦИЯ СОВХОЗСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
НИКОЛАЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Волгоградской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 19.01.2021г.

№ 6

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Совхозского сельского поселения Николаевского муниципального района Волгоградской области

В соответствии со [статьей 160.2-1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», [Приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц \(работников\) при осуществлении внутреннего финансового аудита», Приказом Минфина России 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», Приказом Минфина России от 22.05.2020г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», администрация Совхозского сельского поселения Николаевского муниципального района Волгоградской области постановляет:](#)

1. Утвердить [Порядок](#) осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Совхозского сельского поселения Николаевского муниципального района Волгоградской области, согласно приложению.

2. Настоящее постановление вступает в силу после его обнародования.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Совхозского
сельского поселения

С.Н.Буйлин

Утвержден
постановлением администрации
Совхозского сельского поселения
от 19.01.2021г. № 6

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Совхозского сельского поселения Николаевского муниципального района Волгоградской области

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Совхозского сельского поселения Николаевского муниципального района Волгоградской области (далее - Порядок) обеспечивает осуществление администрацией Совхозского сельского поселения Николаевского муниципального района Волгоградской области (далее – администрация поселения) как главным распорядителем средств бюджета Совхозского сельского поселения, главным администратором доходов бюджета Совхозского сельского поселения, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Совхозского сельского поселения (далее - главный администратор бюджетных средств), распорядителем средств Совхозского сельского поселения, получателем средств бюджета Совхозского сельского поселения, администратором доходов бюджета Совхозского сельского поселения, администратором источников финансирования дефицита бюджета Совхозского сельского поселения (далее - администратор бюджетных средств) внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

1.2. Понятия и термины, применяемые в Порядке, используются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным [приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»](#).

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит организовывается специалистом администрации поселения, на которого возлагаются полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

2.2. Субъект внутреннего финансового аудита при планировании и проведении аудиторских мероприятий подчиняется непосредственно и исключительно главе Совхозского сельского поселения Николаевского муниципального района Волгоградской области (далее - глава поселения).

2.3. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур, привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств, экспертов определяются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным [приказом Минфина России от 21.11.2019](#)

№ 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

2.4. Основанием проведения аудиторского мероприятия является план проведения аудиторских мероприятий (далее - План), утвержденный постановлением администрации поселения, или постановление администрации поселения о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

План 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.

2.5. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

Составление и ведение Плана осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 1 к Порядку.

Внесение изменений в План осуществляется путем внесения изменений в постановление об утверждении Плана.

2.6. Аудируемый период определяется субъектом внутреннего финансового аудита и может включать:

- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия и периоды отчетного финансового года;

- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия;

- периоды отчетного финансового года.

2.7. Темы аудиторских мероприятий формулируются исходя из следующих направлений внутреннего финансового аудита, соответствующих целям внутреннего финансового аудита:

- аудит надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, и подготовка предложений о его организации;

- аудит 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 ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 [статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации](#).

В рамках одного аудиторского мероприятия могут быть одновременно реализованы несколько направлений внутреннего финансового аудита.

Тема аудиторского мероприятия может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления внутреннего финансового аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям, исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода.

2.8. Перечень тем аудиторских мероприятий для включения в План формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- а) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля у главного администратора (администратора) бюджетных средств за период времени, прошедший с момента предыдущего аудиторского мероприятия;

- б) возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами государственного (муниципального) финансового контроля;

- в) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, принятых в течение проверяемого периода;

- г) наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества финансового менеджмента и (или) отклонений от целевых значений показателей

муниципальных программ;

д) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских мероприятий;

е) период времени, прошедший с момента предыдущего аудиторского мероприятия;

ж) опыт и квалификация субъектов бюджетных процедур.

2.9. При проведении аудиторского мероприятия применяются следующие методы внутреннего финансового аудита:

- аналитические процедуры;

- инспектирование;

- пересчет;

- запрос;

- подтверждение;

- наблюдение;

- мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

2.10. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия, составленной на основании Плана по форме согласно приложению 2 к Порядку, и утвержденной главой поселения.

2.11. В целях составления программы аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах внутреннего финансового аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за аудируемый период;

б) проведения в аудируемом периоде контрольных мероприятий органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

в) отклонения от целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

г) отклонения от целевых значений показателей муниципальных программ.

2.12. Программа аудиторского мероприятия содержит:

а) тему, основание, сроки проведения, задачи аудиторского мероприятия, методы внутреннего финансового аудита;

б) наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие;

в) сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном лице;

г) аудируемый период;

д) наименование объектов внутреннего финансового аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия.

2.13. При подготовке к проведению аудиторского мероприятия может формироваться аудиторская группа.

Аудиторская группа формируется субъектом внутреннего финансового аудита, который назначается руководителем аудиторской группы и распределяет обязанности между членами аудиторской группы.

В состав аудиторской группы входят:

- субъект внутреннего финансового аудита;

- должностные лица и (или) работники главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- привлеченные эксперты.

Состав аудиторской группы утверждается программой аудиторского мероприятия.

2.14. Предельный срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней.

Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при его назначении, может быть продлен по решению главы поселения по инициативе субъекта внутреннего

финансового аудита, но не более чем на 10 рабочих дней, по основаниям, указанным в пункте 2.15 настоящего Порядка.

Решение главы поселения о продлении срока проведения аудиторского мероприятия оформляется постановлением администрации поселения.

2.15. Основаниями для продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

- большое количество и (или) объем документов, изучение которых необходимо для проведения аудиторского мероприятия;

- получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации о наличии в деятельности субъектов бюджетных процедур нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

2.16. Проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено:

- в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бухгалтерского (бюджетного) учета финансовых и хозяйственных операций, отчетности, документации, в том числе в части осуществления внутреннего финансового контроля (на период восстановления субъектом бюджетной процедуры документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности);

- в случае непредставления субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, а также представления неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения от проведения аудиторского мероприятия (на период устранения перечисленных обстоятельств);

- в случае наличия иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия.

2.17. Решение о приостановлении проведения аудиторского мероприятия принимается главой поселения по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется постановлением администрации поселения с указанием срока приостановления аудиторского мероприятия.

В срок не позднее 3 рабочих дней со дня издания постановления администрации поселения о приостановлении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита извещает субъекта бюджетной процедуры о приостановлении аудиторского мероприятия и направляет ему постановление администрации поселения о приостановлении аудиторского мероприятия.

2.18. На время приостановления аудиторского мероприятия приостанавливается течение срока его проведения.

Проведение аудиторского мероприятия возобновляется при получении информации от субъекта бюджетной процедуры об устранении причин, послуживших основанием для приостановления аудиторского мероприятия, по решению главы поселения по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита, но не позднее, чем через 30 рабочих дней со дня его приостановления.

В случае неустранения причин приостановления проведения аудиторского мероприятия данное аудиторское мероприятие подлежит завершению на основании решения субъекта внутреннего финансового аудита с оформлением всей необходимой документации.

2.19. В ходе проведения аудиторского мероприятия составляется рабочая документация аудиторского мероприятия - совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

- документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

- документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением

бюджетных процедур;

- объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

- информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

- аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

- копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

Рабочая документация аудиторского мероприятия должна составляться с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

2.20. По результатам аудиторского мероприятия составляется заключение - подписанный субъектом внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Заключение составляется в двух экземплярах: первый экземпляр - для субъекта внутреннего финансового аудита, второй - для субъекта бюджетной процедуры.

Заключение вручается в течение 3 рабочих дней со дня подписания для ознакомления и подписания субъекту бюджетной процедуры.

2.21. Ознакомление с заключением и его подписание субъектом бюджетной процедуры производится в срок не более одних суток со дня его получения.

Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в заключении, в течение 5 рабочих дней со дня получения заключения для ознакомления и подписания.

2.22. В случае поступления от субъекта бюджетной процедуры письменных возражений по фактам, изложенным в заключении, субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней с даты поступления возражений подготавливает письменное заключение на представленные возражения.

Письменные возражения субъекта бюджетной процедуры и заключение субъекта внутреннего финансового аудита приобщаются к заключению.

2.23. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита. Реестр бюджетных рисков утверждается главой поселения.

2.24. Реестр бюджетных рисков используется для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержит следующую информацию:

- выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

- причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;

- значимость (уровень) бюджетного риска;

- владельцы бюджетного риска;

- необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

2.25. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъекты бюджетных процедур ежегодно в срок до 30 ноября направляют субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выявленных бюджетных рисках.

Бюджетные риски подразделяются на:

- а) риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства;
- б) риски искажения бюджетной отчетности;
- в) риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;
- г) риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;
- д) риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента);
- е) риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

2.26. Оценка бюджетного риска осуществляется по двум критериям:

- а) вероятность - степень (оценка) возможности наступления бюджетного риска;
- б) степень влияния - степень (оценка) ожидаемого негативного воздействия бюджетного риска на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента.

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

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее».

2.27. Актуализация реестра бюджетных рисков проводится не реже одного раза в год в срок до 31 декабря текущего года.

При актуализации реестра бюджетных рисков учитываются:

- а) изменения действующего законодательства и требований к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур;
- б) значимость бюджетных рисков;
- в) результаты контрольных действий.

2.28. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности сводной бюджетной отчетности администрации поселения.

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 бюджета Совхозского сельского поселения.

Форма годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и порядок ее заполнения приведены в приложении 3 к Порядку.

2.29. Мониторинг реализации выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, включая выполнение субъектами бюджетных процедур мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финансового контроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур, осуществляется путем:

- а) получения от субъектов бюджетных процедур и анализа информации о выполнении мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финансового контроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита;

б) оценки действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков и нарушений, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финансового контроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских проверок;

в) подготовки и представления главе поселения доклада в форме служебной записки о результатах мониторинга реализации выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

Приложение 1 к
ПорядкуПлан проведения аудиторских мероприятий
на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие	Аудируемый период	Срок проведения аудита	Ответственный исполнитель

Приложение 2 к
Порядку

УТВЕРЖДАЮ
Глава поселения

(подпись) (расшифровка)

« ____ » _____ 20 ____ г

Программа аудиторского мероприятия
(тема аудиторского мероприятия)

1. Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие:

2. Объекты внутреннего финансового аудита: _____

3. Основание проведения аудиторского мероприятия : _____

(реквизиты постановления о проведении аудиторского мероприятия, № пункта плана проведения аудиторских мероприятий)

4. Аудируемый период: _____

5. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

6.1.

6.2.

7. Задачи аудиторского мероприятия:

7.1.

7.2.

8. Методы внутреннего финансового аудита:

8.1.

8.2.

9. Состав аудиторской группы (уполномоченное лицо):

9.1.

9.2.

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Приложение 3 к
Порядку

Годовая отчетность о результатах деятельности
субъекта внутреннего финансового аудита

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	
Достоверности бюджетной отчетности	
Экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
Из них:	
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций, единиц	
Из них:	
Количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений, единиц	
Из них:	
Количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках, рублей

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (рублей)	Динамика нарушений и недостатков	
			(рублей)	(%)
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 бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		х	х	
Прочие нарушения и недостатки				

Пояснительная записка

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Порядок заполнения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

1. В годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность), отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

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

3. Отчетность включает информацию, сформированную на основании данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков. В Отчетность включаются сведения по аудиторским мероприятиям, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

4. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

5. Отчетность представляется с Пояснительной запиской, включающей:

- сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, ведомственных (внутренних) актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, соглашениях о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

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