



Российская Федерация
АДМИНИСТРАЦИЯ
Белореченского городского поселения
Усольского муниципального района Иркутской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

От 29 декабря 2023 года

№ 971

р.п. Белореченский

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации Белореченского городского поселения Усольского
муниципального района Иркутской области**

В соответствии с Федеральным законом 131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, руководствуясь статьями 29, 41, 66 Устава Белореченского муниципального образования, администрация городского поселения Белореченского муниципального образования

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Белореченского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области.
2. Признать утратившим силу Постановление администрации городского поселения Белореченского муниципального образования от 29 декабря 2021 года № 776 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита администрацией городского поселения Белореченского муниципального образования».
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.
4. Настоящее постановление подлежит опубликованию в газете «Белореченский вестник» и на официальном сайте администрации городского поселения Белореченского муниципального образования белореченское.рф.
5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Белореченского
муниципального образования



А.Н. Моисеев

УТВЕРЖДЕН

Постановлением администрации
Белореченского городского
поселения Усольского
муниципального района
Иркутской области
от 29 декабря 2023 года № 971

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В
АДМИНИСТРАЦИИ БЕЛОРЕЧЕНСКОГО ГОРОДСКОГО
ПОСЕЛЕНИЯ УСОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Белореченского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области (далее- Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н (далее - Стандарт № 195н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н(далее- Стандарт №196н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н (далее - Стандарт № 91н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н (далее - Стандарт № 160н), федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 года №120н (далее – Стандарт №120н) и используется должностным лицом (работником) администрации

Белореченского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее- уполномоченное должностное лицо, субъект ВФА) при осуществлении внутреннего финансового аудита (далее- ВФА) в администрации Белореченского городского поселения Усольского муниципального района Иркутской области (далее- администрация) .

1.2. Настоящий Порядок устанавливает: основные этапы организации, планирования и осуществления ВФА;

требования к оформлению результатов ВФА;

требования к рассмотрению результатов ВФА и к контролю выполнения принятых управленческих решений после рассмотрения результатов ВФА;

требования к формированию и хранению рабочей документации аудиторского мероприятия;

требования к составлению и представлению субъектом ВФА годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

1.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объект внутреннего финансового аудита), выполняемые начальником и должностными лицами(работниками) финансово-экономического отдела администрации (далее - субъект бюджетных процедур).

1.4. Термины и определения, применяемые во всех видах документации и для всех процедур в рамках осуществления ВФА в соответствии с настоящим порядком, установлены в соответствии с положениями федерального стандарта № 196н.

Глава 2. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

2.1. План проведения аудиторских мероприятий (далее - План) формируется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается Главой Белореченского муниципального образования (далее - Глава) до начала очередного финансового года.

2.2. План представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести в администрации и оформляется по форме согласно приложению №1 к Порядку.

2.3. Изменения в утвержденный План вносятся в случаях, указанных в пункте 11 Стандарта №160н, утверждаются Главой.

2.4. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения Главы, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

2.5. В целях составления Плана субъект внутреннего финансового аудита вправе запрашивать у субъектов бюджетных процедур документы, материалы и информацию, связанную с осуществлением бюджетных процедур.

2.6. При формировании данных для составления Плана учитываются факторы, указанные в пункте 4 Стандарта № 160н и пунктах 5-9 Стандарта №120н.

2.7. В целях планирования аудиторского мероприятия уполномоченным должностным лицом формируется программа аудиторского мероприятия согласно приложению №2 к Порядку до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

2.8. При необходимости Программа аудиторского мероприятия может быть изменена в ходе проведения мероприятия.

2.9. Утвержденная Программа аудиторского мероприятия и (или) ее изменения направляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур не позднее двух рабочих дней с даты её утверждения.

2.10. В целях получения документов и фактических данных

Глава 3. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ И ОФОРМЛЕНИЕ ЕГО РЕЗУЛЬТАТОВ

3.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной Программой аудиторского мероприятия.

3.2. Субъект ВФА исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия экспертов и (или) должностных лиц администрации.

3.3. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны надежные и достаточные аудиторские доказательства, используемые для формирования выводов и предложений по результатам проведения аудиторского мероприятия.

3.4. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, и должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

3.5. В случае привлечения эксперта и (или) должностного лица администрации для участия в аудиторских мероприятиях, указанные лица получают доступ только к тем рабочим документам внутреннего финансового аудита, которые были сформированы в ходе аудиторских мероприятий, для проведения которых указанные эксперт и (или) должностное лицо администрации были привлечены.

3.6. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено и (или)

приостановлено по решению Главы на основании письменных предложений субъекта ВФА, составленных с учетом положений пунктов 41-42 Стандарта №160н. Решение о продлении и (или) приостановлении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением Главы.

3.7. В случае продления и (или) приостановления сроков аудиторского мероприятия изменения в План не вносятся.

3.8. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются Заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - Заключение) по форме согласно приложению №3 к настоящему Порядку.

3.9. Субъект ВФА имеет право направить проект Заключения субъектам бюджетных процедур в целях информирования о промежуточных результатах аудиторского мероприятия.

3.10. Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом ВФА. Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия. Копия заключения передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение пяти рабочих дней после его подписания.

3.11. Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения и предложения по фактам, изложенным в Заключении (проекте Заключения) в течение пяти рабочих дней после получения Заключения (проекта Заключения).

3.12. Письменные возражения и предложения по заключению, а также результаты рассмотрения указанных возражений и предложений приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия, рассматриваются и при необходимости учитываются субъектом ВФА.

3.13. В случае обнаружения в подписанном субъектом ВФА Заключении существенной ошибки или искажения, а также если после подписания Заключения субъектом ВФА была получена информация, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации, отраженные в Заключении, субъектом ВФА составляется уточненный вариант Заключения, который доводится до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант Заключения.

3.14. Заключение представляется субъектом ВФА на рассмотрение и принятие решения Главе в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.

3.15. По результатам рассмотрения Заключения Главой принимается одно или несколько решений с учетом положений пункта 17 Стандарта № 91н.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещаний, распоряжением Главы, а также устными указаниями.

3.16. Глава вправе не принимать решений по результатам рассмотрения Заключения в случае недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично).

3.17. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения решений Главы, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия имеют право самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

3.18. Контроль выполнения решений, принятых по результатам рассмотрения Заключения (мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков), осуществляется субъектом ВФА не реже одного раза в год с использованием одного или нескольких из следующих способов:

запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур о ходе и (или) результатах выполнения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер (далее - запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур), а также анализ информации, содержащейся в прикладных программных средствах и информационных ресурсах содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

анализ результатов мероприятий органов государственного финансового контроля в администрации, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента решений (далее - анализ результатов мероприятий ВФК);

проведение повторного аудиторского мероприятия (мероприятий), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, предусмотренные пунктами 3.15, 3.17 настоящего Порядка;

проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.

3.19. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектом ВФА выявлена необходимость проведения дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению

бюджетной процедуры, субъект ВФА информирует об этом Главу.

3.20. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков в форме запроса и анализа информации от субъектов бюджетных процедур, а также анализа результатов мероприятий ВФК может осуществляться в любое время.

3.21. Проведение аудиторских мероприятий, в том числе повторных, с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведенных аудиторских мероприятий, может проводиться не ранее, чем через шесть месяцев после окончания аудиторского мероприятия.

Глава 4. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

4.1. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита формируется субъектом внутреннего финансового аудита за отчетный год согласно приложению №4 к настоящему Порядку и представляется Главе не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за финансовый год, полномочия по которой осуществляет администрация.

Приложение № 1

к ПОРЯДКУ

Осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации Белореченского городского
поселения Усольского муниципального
района Иркутской области

План аудиторских мероприятий на 202__ год и период до срока
представления консолидированной (индивидуальной) годовой отчетности
за 202__ год

N	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1.		
2.		
3.		
4.		

Субъект внутреннего финансового аудита

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.

Приложение № 2
к ПОРЯДКУ
Осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации Белореченского городского
поселения Усольского муниципального
района Иркутской области

УТВЕРЖДАЮ

Субъект ВФА
(уполномоченное должностное
лицо)

_____ /должность/

_____ /подпись, инициалы,
фамилия/

«__» _____ » ____ г.
дата

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

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

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении
аудиторского мероприятия:

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

7.1.

7.2.

7.3.

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

Приложение № 3

к ПОРЯДКУ

Осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации Белореченского городского
поселения Усольского муниципального
района Иркутской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий:

3. Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или)
программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия и инициалы)

" __ " _____ 20__ г.

Приложение № 7
к ПОРЯДКУ
Осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации Белореченского городского
поселения Усольского муниципального
района Иркутской области

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта ВФА за 20__ год и период до срока
представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности
за 20__ год главного администратора (администратора)

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах
невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских
мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной
отчетности главного администратора (администратора) и соответствии порядка
ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления,
представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином
России, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков,
влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного
учета):

5. Информация о качестве финансового менеджмента:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества
финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых
мерах по их устранению:

(при наличии)

7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур:

12. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА:

(при наличии)

13. Сведения о субъекте ВФА:

(в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности)

Субъекта ВФА
(уполномоченное должностное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество)

"__" _____ 20__ г.