



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ПЕЧЕНГСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 22.06.2023

№ 63

п.г.т. Никель

**Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации Печенгского муниципального округа**

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

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Печенгского муниципального округа согласно приложению.
2. Настоящее распоряжение вступает в силу после его подписания.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы Печенгского муниципального округа по экономике и финансам Ахметову М.Ю.

И.о. Главы Печенгского муниципального округа

А.В. Пономарев

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Печенгского
муниципального округа

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Печенгского муниципального округа (далее – Порядок) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее – Федеральные стандарты).

Настоящий Порядок определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Печенгского муниципального округа (далее – администрация округа).

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом администрации округа, наделенным в соответствии с распоряжением администрации округа полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

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

1.4. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита определены Стандартом «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

1.5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее – Объект аудита).

1.6. Субъектами бюджетных процедур являются – руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений администрации округа, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.7. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности:

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.8. Задачи внутреннего финансового аудита определены пунктами 14-16 Стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н.

1.9. Понятия и термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в значениях, предусмотренных БК РФ, Федеральными стандартами.

2. Организация проведения внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

2.2. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), который составляется субъектом внутреннего финансового аудита (приложение № 1 к настоящему Порядку).

План утверждается Главой Печенгского муниципального округа в срок до 31 декабря текущего года.

План доводится до руководителей структурных подразделений администрации округа и должностных лиц администрации округа, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур.

2.3. План аудиторских мероприятий включает перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления представления и утверждения бюджетной отчетности, в том числе должен содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

2.4. В утвержденный План аудиторских мероприятий могут вноситься изменения.

Изменения в План проведения аудиторских мероприятий утверждаются Главой Печенгского муниципального округа.

2.5. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Главы Печенгского муниципального округа, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

2.6. Утверждение Плана аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а так же принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий оформляется распоряжением администрации Печенгского муниципального округа.

3. Программа аудиторского мероприятия

3.1. Программа аудиторского мероприятия (далее – Программа) (приложение № 2 к настоящему Порядку) должна содержать следующую информацию:

- а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия;
- б) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- д) наименование (перечень) объекта (ов) внутреннего финансового аудита;
- е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- ж) сведения об уполномоченном должностном лице – субъекте внутреннего финансового аудита.

3.2. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

3.3. К проведению аудиторского мероприятия могут привлекаться должностные лица (работники) администрации округа и (или) эксперты.

Порядок включения и требования к указанным лицам установлены в Приложении № 2 к Стандарту «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному Приказом Минфина России от 05.08 2020 № 160н.

3.4. Программа утверждается субъектом внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются субъектом внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

4. Проведение аудиторских мероприятий

4.1. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением администрации округа с указанием темы и даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия.

Копия распоряжения администрации округа и Программа направляются субъектом внутреннего финансового аудита субъекту бюджетных процедур не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной Программой путем выполнения субъектом внутреннего финансового аудита профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней.

4.2. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита в соответствии с утвержденной Программой.

Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

4.3. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено.

4.4. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой Печенгского муниципального округа и оформляется в виде распоряжения.

4.5. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

5. Порядок оформления аудиторского мероприятия

5.1. По результатам каждого аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется заключение (приложение № 3 к настоящему Порядку), которое содержит:

- тему аудиторского мероприятия,
- описание выявленных нарушений и (или) недостатков,
- описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причины их возникновения и возможные последствия,
- выводы о достижении целей осуществления внутреннего финансового аудита,

- предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля,

- дату подписания заключения.

5.2. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторских мероприятий.

5.3. Подписанное субъектом внутреннего финансового аудита заключение предоставляется Главе Печенгского муниципального округа.

5.4. Глава Печенгского муниципального округа рассматривает заключение в течение 10 рабочих дней и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюции).

5.5. Копии подписанного заключения и принятых Главой Печенгского муниципального округа решений в течение 3 рабочих дней со дня принятия указанных решений направляются субъекту бюджетных процедур.

5.6. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает реализацию принятых Главой Печенгского муниципального округа решений.

6. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

6.1. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется Главе Печенгского муниципального округа в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

6.2. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 БК РФ (приложение № 5 к настоящему Порядку).

7. Реестр бюджетных рисков

7.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков администрации Печенгского муниципального округа, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска (приложение № 4 к настоящему Порядку):

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

б) описание выявленного бюджетного риска и его причин;

в) возможные последствия реализации бюджетного риска;

г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);

д) владельцы бюджетного риска;

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

ж) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

7.2. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется оценка бюджетных рисков, определение их значимости.

УТВЕРЖДАЮ
Глава Печенгского
муниципального округа

(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 __ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита в
администрации Печенгского муниципального округа
на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Объект аудита	Субъект бюджетных процедур	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6	7

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)

« __ » _____ 20 __ г.

ПРОГРАММА АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)
2. Тема аудиторского мероприятия _____
3. Сроки проведения аудиторских процедур:
 - 3.1. _____
 - 3.2. _____
4. Цели и задачи: _____
5. Методы аудиторского мероприятия: _____
6. Наименование (перечень) объекта (ов) аудиторского мероприятия _____
7. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 7.1. _____
 - 7.2. _____
 - 7.3. _____

Субъект внутреннего финансового аудита _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Заключение №
по результатам аудиторской проверки

пгт. Никель

«__» _____ 20__ г.

Во исполнение

_____ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)
в соответствии с Программой

_____ (реквизиты Программы аудиторской проверки)

_____ (фамилия, инициалы, должность уполномоченного должностного лица)
проведена аудиторская проверка

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

Краткая информация об объектах аудита: _____

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее: _____

_____ (описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков)

Выводы: _____

Предложения и рекомендации: _____

Субъект внутреннего финансового аудита

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Реестр бюджетных рисков
 администрации Печенгского муниципального округа

по состоянию на «__» _____ 20__ г.

1	2	3	4	5	6		8
					Вероятность	Степень влияния	

Субъект внутреннего финансового аудита _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Годовая отчетность

о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 20 ____ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана – информация о причинах его 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: _____

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

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

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита: _____

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах: _____

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и 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. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: _____

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита: _____

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Субъект внутреннего финансового аудита _____

(подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.