



**АДМИНИСТРАЦИЯ БАРДЫМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ПЕРМСКОГО КРАЯ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

26.01.2022 № 292-01-02-81-п

**Об утверждении Порядка по
осуществлению внутреннего
финансового аудита, о
наделении ревизионно-
контрольного сектора
администрации Бардымского
муниципального округа
отдельными полномочиями**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» администрация Бардымского муниципального округа **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Наделить ревизионно-контрольный сектор администрации Бардымского муниципального округа полномочиями органа внутреннего муниципального финансового аудита.
2. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.
4. Постановление разместить на официальном сайте администрации Бардымского муниципального округа барда.рф.
5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации Бардымского муниципального округа по экономическому развитию Туйгильдина И.С.

И.о. главы муниципального округа -
главы администрации Бардымского
муниципального округа

И.С.Туйгильдин

Приложение
к постановлению администрации
Бардымского муниципального
округа
от 26.01.2022 № 292-01-02-81-п

ПОРЯДОК осуществления внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1 Настоящий порядок разработан на основании утвержденных Министерством Финансов Российской Федерации Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и применяется администрацией Бардымского муниципального округа Пермского края при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

2.1 Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее – федеральные стандарты), а также настоящим Порядком.

Если федеральными стандартами установлены иные правила, чем предусмотренные Порядком, то применяются правила федеральных стандартов.

3.1 В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами.

2. Составление плана аудиторских мероприятий

2.1 План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федеральных стандартов утверждает глава муниципального округа - глава администрации Бардымского муниципального округа (далее – План) в срок до 31 декабря текущего года.

План оформляется в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку.

2.2 Аудиторские мероприятия проводятся с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 261.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

2.3 Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов.

Реестр оформляется в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку.

2.4 Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается уполномоченным должностным лицом администрации Бардымского муниципального округа по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее- субъект внутреннего финансового аудита).

Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год.

Субъекты бюджетных процедур (владельцы бюджетных рисков) направляют актуальную информацию об оценке бюджетных рисков в адрес субъекта внутреннего финансового аудита ежегодно в срок до 1 декабря.

2.5 Информация о плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (в части, касающейся субъекта бюджетных процедур) доводится субъектом внутреннего финансового аудита до субъектов бюджетных процедур в течение 5 рабочих дней со дня утверждения плана.

2.6 Изменения в План вносятся по предложениям субъекта внутреннего финансового аудита и утверждается Главой муниципального округа – главой администрации Бардымского муниципального округа.

2.7 Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Главы муниципального округа – главы администрации Бардымского муниципального округа, оформленного в соответствии с приложением 3 к настоящему Порядку.

В решении указывается тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

2.8 Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

поручения Главы муниципального округа – главы администрации Бардымского муниципального округа;

предложения руководителя администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по внутреннему финансовому аудиту;

требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;

информация, содержащаяся в обращениях органов государственной власти, органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;

данные, содержащиеся в средствах массовой информации;

иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

3. Формирование аудиторских групп

3.1 Для проведения планового или внепланового аудиторского мероприятия Глава муниципального округа – глава администрации Бардымского муниципального округа формирует группу и назначает ее руководителя.

Решение Главы муниципального округа – главы администрации Бардымского муниципального округа о проведении планового аудиторского мероприятия оформляется в соответствии с приложением 4 к настоящему Порядку.

3.2 Аудиторская группа формируется из субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.3 Глава муниципального округа – глава администрации Бардымского муниципального округа обеспечивает при формировании аудиторской группы соблюдение принципов и требований, установленных федеральными стандартами.

При формировании аудиторской группы Глава муниципального округа – глава администрации Бардымского муниципального округа может принять решение о необходимости привлечения эксперта для проведения аудиторского мероприятия.

4. Формирование и утверждение программы аудиторского мероприятия

4.1 Субъект внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия принимает решение о проведении планового аудиторского мероприятия.

4.2 Руководитель аудиторской группы составляет в соответствии с требованиями федеральных стандартов программу аудиторского мероприятия в соответствии с приложением 5 к настоящему Порядку.

Программа аудиторского мероприятия составляется после оформления решения о проведении аудиторского мероприятия.

4.3 Руководитель аудиторской группы представляет программу на утверждение Главе муниципального округа – главе администрации Бардымского муниципального округа не менее чем за 3 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждает Глава муниципального округа – глава администрации Бардымского муниципального округа по представлению руководителя аудиторской группы.

4.4 Руководитель аудиторской группы направляет утвержденную программу аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) для ознакомления субъектам бюджетных процедур, в срок не позднее 2 рабочих дней до дня начала аудиторского мероприятия.

5. Сроки проведения аудиторского мероприятия

5.1 Программа аудиторского мероприятия содержит информацию о сроках проведения аудиторского мероприятия.

5.2 Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный решением о проведении аудиторского мероприятия, может быть продлен Главой муниципального округа – главой администрации Бардымского муниципального округа на основе мотивированного представления руководителя аудиторской группы и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный

при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней.

Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится до сведения субъекта бюджетных процедур не позднее дня окончания аудиторского мероприятия.

В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

6. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализации)

6.1 Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованием федеральных стандартов.

Заключение подписывается руководителем и членами аудиторской группы, субъектом внутреннего финансового аудита.

Заключение оформляется в соответствии с приложением 6 к настоящему Порядку.

6.2 Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков,

Бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового аудита.

Подготовка и направление проекта заключения и (или) окончательного варианта заключения, подготовка предложений и возражений, рассмотрение возражений осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

Общий срок подготовки проекта заключения – не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, срок подготовки окончательного варианта заключения – 10 рабочих дней со дня направления проекта заключения субъектам бюджетных процедур. Предложения и возражения на проект заключения представляются в срок не более 5 рабочих дней со дня представления проекта заключения. Указанные сроки применяются, если иные не установлены федеральными стандартами.

6.3 Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, реализация результатов внутреннего финансового аудита осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

6.4 Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков – ежегодно в срок до 1 декабря. Указанная информация учитывается

субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

Оформление передачи полномочий осуществляется способами, предусмотренными федеральными стандартами

6.5 Решение об отмене (изменении) решения о передачи полномочий оформляется тем же способом.

Основаниями для отмены решения о передачи полномочий при наличии обстоятельств, в соответствии с федеральными стандартами препятствующих организации внутреннего финансового аудита путем передачи полномочий, может являться:

инициатива одной из сторон;

совместное решение сторон.

6.6 Предложения по формированию плана проведения аудиторских мероприятий, внесению в него изменений направляются администратором бюджетных средств, передавшим полномочия по внутреннему финансовому аудиту, в адрес субъекта внутреннего финансового аудита, принявшего полномочия, в срок до 15 декабря года, предшествующему планируемому периоду, способом, обеспечивающим фиксацию даты отправки и получения.

6.7 Копии утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий (внесенных изменений в него), программы аудиторского мероприятия (внесенных в нее изменений), заключения направляются субъектом внутреннего финансового аудита, принявшим полномочия, руководителю администратора бюджетных средств, передавшему указанные полномочия, в течение 3 рабочих дней со дня подписания (утверждения) соответствующих документов.

6.8 Предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий направляются в адрес субъекта внутреннего финансового аудита, принявшего полномочия, в срок, обеспечивающий подготовку необходимых документов и назначение аудиторского мероприятия.

6.9 Направление (при необходимости) проекта заключения руководителю администратора бюджетных средств, передавшему полномочия, осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Порядку по осуществлению
внутреннего финансового
аудита

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 2022год

№	Аудиторское мероприятие	Наименование главного администратора бюджетных средств	Дата (месяц) окончания

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Порядку по осуществлению
внутреннего финансового аудита

Реестр бюджетных рисков

по состоянию на _____

№				Критерии оценки						
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя,	Оценка значимости БР (уровня) БР (значимый, если 4 или 5-	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1. Наименование внутренней бюджетной процедуры:										
1										
2										
3										
4										

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ Г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Порядку по осуществлению
внутреннего финансового аудита

РЕШЕНИЕ № _____
о проведении внепланового аудиторского мероприятия
Тема: _____
Объекты аудиторского мероприятия:
Цели: _____
Сроки проведения аудиторского мероприятия: с _____ до _____
Глава муниципального округа –
глава администрации Бардымского муниципального округа

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Порядку по осуществлению
внутреннего финансового аудита

РЕШЕНИЕ № _____

о проведении планового аудиторского мероприятия

Пункт плана: _____

Состав аудиторской группы (включая руководителя,
экспертов): _____

Тема: _____

Объекты аудиторского мероприятия: _____

Цели: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с _____ до _____

Глава муниципального округа – глава администрации Бардымского
муниципального округа

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к Порядку по осуществлению
внутреннего финансового аудита

Дата _____ № _____

Программа аудиторского мероприятия

Основание для проведения аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на год или решение руководителя ГАБС (АБС) о проведении внепланового мероприятия):

Тема аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторской проверки:

Цели и задачи: _____

Наименования объекта (объектов) внутреннего финансового аудита, значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия _____

Методы аудиторского мероприятия: _____ перечень

вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы: ____

Руководитель аудиторской группы

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

ПРИЛОЖЕНИЕ 6
к Порядку по осуществлению
внутреннего финансового аудита

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №

(тема аудиторского мероприятия)

(место составления заключения)

(дата)

Во исполнение _____

(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с Программой _____

(реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность
руководителя: _____

Фамилия, инициалы членов аудиторской группы - должности членов
аудиторской группы: _____

Фамилия, инициалы эксперта (в случае привлечения): _____

проведено аудиторское мероприятие

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Методы проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____

2. _____

3. _____

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки бюджетные риски
результаты анализа и оценки аудиторских доказательств результаты работы
эксперта (при необходимости)

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

Должность руководителя аудиторской группы

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Субъект внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Получено

Руководитель субъекта бюджетных процедур (должность) подпись

Ф.И.О.