



**ГЛАВА АДМИНИСТРАЦИИ
ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО РАЙОНА ГОРОДА ПЕНЗЫ**

П Р И К А З

от «12» апреля 2023 года №135-од

**Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите
администрации Железнодорожного района города Пензы**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита: «Определение, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», установленного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н; «Правила и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н; «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н; «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н; «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н; «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности» от 01.09.2021 № 120н (далее – Стандарты)", приказом Минфина России от 01.06.2021 №246 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемое Положение о внутреннем финансовом аудите Администрации Железнодорожного района города Пензы.
2. Приказ Главы Администрации Железнодорожного района города Пензы от 10.06.2015 № 36 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» признать утратившим силу.

3. Опубликовать настоящий приказ в муниципальной газете «Пенза» и разместить на официальном сайте администрации города Пензы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Глава администрации

А.А. Шулькин

Положение о внутреннем финансовом аудите Администрации Железнодорожного района города Пензы

I. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) в администрации Железнодорожного района г. Пензы (далее – администрация).

1.2. ВФА является деятельностью по формированию и предоставлению:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администрации, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Целями осуществления ВФА являются:

- оценка надежности внутреннего процесса администрации, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований при осуществлении бюджетных процедур по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи, распределению лимитов бюджетных обязательств в 2023 г.;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.4. В целях настоящего Положения применяются термины в значениях, определенных Стандартами.

1.5. Для достижения целей, указанных в п. 1.3 настоящего раздела Положения деятельность субъекта ВФА направлена на решение задач, предусмотренных Стандартами.

II. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. ВФА в администрации осуществляется начальником отдела социально-экономического развития территории района администрации, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект аудита), на основе функциональной независимости.

Функциональная независимость субъекта аудита состоит в том, что ее должностные лица:

- не принимают участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур;

- не принимали участие в исполнении внутренних бюджетных процедур в проверяемом периоде;

- не имеют родства с должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры.

Субъект ВФА утверждается приказом главы администрации и подчиняется непосредственно главе администрации (далее – Глава).

Деятельность субъекта ВФА основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

2.2. Объектами ВФА администрации являются структурные подразделения администрации, выполняющие внутренние бюджетные процедуры (далее - объекты аудита).

2.3. Аудиторские проверки подразделяются на:

- а) камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита, на основании представленных по его запросу информации и материалов;

- б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

- в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.4. Аудиторские проверки проводятся должностным лицом субъекта аудита (далее – проверяющий).

2.5. Права и обязанности субъекта ВФА определяются Стандартами.

2.6. В рамках осуществления ВФА:

- а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

- б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

- в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- г) оценивается эффективность применения объектами аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

- д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

- е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

3.1. ВФА осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом ВФА по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Положению, и утверждаются главой.

3.2. План проведения аудиторских мероприятий предусматривает проведение не менее двух аудиторских мероприятий, целью первого из которых является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, за отчетный финансовый год, а целью второго является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение текущего финансового года для подтверждения в очередном финансовом году достоверности годовой бюджетной отчетности за текущий финансовый год.

3.3. Первое аудиторское мероприятие должно быть завершено до момента наступления одного из следующих событий, в зависимости от того, какое из событий наступит ранее: до даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия, указанной в плане проведения аудиторских мероприятий или до даты подписания годовой бюджетной отчетности.

3.4. Сроки проведения второго аудиторского мероприятия определяются исходя из необходимости достижения цели аудиторского мероприятия, а именно подтверждения соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение финансового года, и исходя из перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения мероприятия, а именно изучения бюджетных процедур по ведению бюджетного учета и составлению, предоставлению и утверждению бюджетной отчетности, а также составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур и (или) изучения промежуточной отчетности, составленной в течение текущего финансового года.

3.5. План содержит следующую информацию: тема аудиторского мероприятия, дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

3.6. Информация о Плане аудита в очередном году доводится до руководителей объектов ВФА в течение десяти дней с даты утверждения.

3.7. Изменения в план аудита вносятся на основании мотивированного обращения (служебной записки) главе.

3.8. Контроль за выполнением плана аудита осуществляет субъект аудита.

3.9. Внеплановые аудиторские мероприятия назначаются главой на основании поступившей информации о нарушениях, а также в рамках контроля за устранением нарушений, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита. Назначение внеплановых аудиторских мероприятий производится путем издания приказа главы.

IV. Проведение внутреннего финансового аудита

4.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее - программа), которая утверждается главой.

Программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

4.2. В целях составления программы субъектом ВФА проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями/действиями по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами ВФА.

4.3. Программа аудиторских мероприятий составляется по форме, приведенной в приложении № 2 к настоящему Положению.

4.4. Продление срока проведения аудиторского мероприятия, установленного при его назначении, осуществляется не более чем на 10 рабочих дней на основании мотивированного обращения (служебной записки) путем издания приказа главы.

Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

- проведение аудиторского мероприятия объекта аудита, имеющего большое количество проверяемых и анализируемых документов;
- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки;
- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

4.5. Решение главы о продлении срока аудиторской проверки доводится до сведения руководителя объекта аудита.

4.6. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторской проверки), проверяющий направляет главе служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления аудиторской проверки.

Решение о приостановлении аудиторской проверки, принятое главой в соответствии с мотивированной докладной запиской проверяющего, оформляется приказом, который доводится до руководителя объекта аудита.

4.7. После устранения причин приостановления аудиторской проверки проверяющий возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые приказом главы.

4.8. Аудиторское мероприятие проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование - изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

б) наблюдение - изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в) запрос - обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

г) подтверждения - процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у проверяющего;

д) пересчет - проверка точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение проверяющим самостоятельных расчетов;

е) аналитические процедуры - анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах.

V. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

5.1. Результаты аудиторской проверки оформляются Заключением по результатам аудиторского мероприятия, форма которого приведена в приложении № 3 к настоящему Положению.

5.2. Каждый экземпляр Заключения подписывается проверяющим.

5.3. По итогам проведения аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, содержащая:

- документы, отражающие подготовку аудиторского мероприятия, включая ее программу;

- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторского мероприятия и о результатах ее выполнения;

- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

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

- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;

- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

- заключение.

5.4. При выявлении нарушений и недостатков в деятельности объекта аудита в Заключении указываются:

- а) нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;

- б) виды выявленных нарушений с указанием по годам;

- в) причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

- г) суммы ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки;

- д) принятые в ходе проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, результаты принятых мер.

5.5. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств (иных нарушений) указываются по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

5.6. На основании Заключения составляется отчет о результатах аудиторского мероприятия, форма которого приведена в приложении № 4 к настоящему Положению.

Отчет содержит информацию об итогах аудиторских мероприятий, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и нарушениях (в количественном и стоимостном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

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

5.7. Отчет о результатах аудиторского мероприятия с приложением заключения предоставляется главе.

5.8. По результатам рассмотрения указанного отчета глава принимает одно (несколько) из следующих решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (в этом случае утверждается План мероприятий по результатам проведенного аудиторского мероприятия согласно пункту 5.9 настоящего Положения);

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, в том числе о проведении служебных проверок;

- о направлении материалов в правоохранительные и (или) иные уполномоченные органы финансового контроля при наличии признаков неустранимых нарушений.

5.9. При принятии главой решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, проверяющий обеспечивает разработку Плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, форма которого приведена в приложении № 5 к настоящему положению и осуществляет контроль за его выполнением.

5.10. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения Плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

5.11. Отчет составляется ежегодно в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным, и предоставляется главе на утверждение.

5.12. Для сбора, анализа и оценки информации о бюджетных рисках ведется "Реестр бюджетных рисков" по форме, приведенной в приложении № 6 к настоящему Положению. В нем указывают наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом риска, а также следующие сведения о риске:

- описание;
- владелец;
- оценка значимости (уровня);
- оценка вероятности;
- оценка степени влияния;
- описание последствий;
- описание причин;
- меры по предупреждению или минимизации (устранению). Эти меры указываются только в случае возможности и целесообразности их принятия.

Риски в реестре должны быть ранжированы от наиболее значимого к наименее значимому. Деление зависит от оценки вероятности риска и степени его влияния.

Вероятность и степень влияния оценивается как высокая, средняя или низкая.

Риск будет считаться значимым, если хотя бы один из таких критериев высокий либо если и вероятность, и степень влияния средние.

Оценка вероятности: вероятность оценивают как степень возможности наступления событий, которые негативно повлияют на результат выполнения бюджетной процедуры. Степень определяют с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе информации о результатах:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля объектов ВФА;
- мониторинга качества финансового менеджмента, включая мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий объектов ВФА, также качества управления активами и осуществления закупок на муниципальные нужды;
- контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля.

Оценка степени влияния: для оценки степени влияния определяют уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры по одному или нескольким из следующих показателей:

- отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок для муниципальных нужд;
- искажение бюджетной отчетности;
- потенциальный ущерб публично-правовому образованию;
- отклонения от целевых значений государственных (муниципальных) программ;
- санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;
- потенциальное негативное воздействие на репутацию объекта ВФА.

Приложение №1
к Положению о внутреннем
финансовом аудите администрации

Утверждаю
Глава администрации
Железнодорожного района города
Пензы

(подпись) (расшифровка подписи)

" ___ " _____ 20__ г.

рекомендуемый образец

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ 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)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

" ___ " _____ 20__ г.

Приложение №2
к Положению о внутреннем
финансовом аудите администрации

Утверждаю
Глава администрации
Железнодорожного района города
Пензы

(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

рекомендуемый образец

Программа аудиторского мероприятия

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 руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице:

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

"__" _____ 20__ г.

Приложение №3
к Положению о внутреннем
финансовом аудите администрации

рекомендуемый образец

Заключение по результатам аудиторского мероприятия

"__" _____ 20__ г.

N _____

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

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

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 N 91н <1>, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

"__" _____ 20__ г.

Приложение №4
к Положению о внутреннем
финансовом аудите администрации

рекомендуемый образец

**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

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

"__" _____ 20__ г.

Приложение №5
к Положению о внутреннем
финансовом аудите администрации

рекомендуемый образец

Утверждаю
Глава администрации
Железнодорожного района
г. Пензы

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

План мероприятий по результатам проведенного аудиторского мероприятия

N п/п	Наименование мероприятия по устранению выявленных недостатков и нарушений	Срок выполнения
1		
2		

3		
...		

Субъект внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

"__" _____ 20__ г.

Приложение №6
к Положению о внутреннем
финансовом аудите администрации

рекомендуемый образец

Реестр бюджетных рисков

N п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению или минимизации (устранению) бюджетного риска (в случае возможности и целесообразности их принятия)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									
2									
...									

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество
(при наличии))

"__" _____ 20__ г.

