

внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», в целях организации осуществления администрацией поселения Филимонковское внутреннего финансового аудита, администрация поселения Филимонковское в городе Москве постановляет:

1. Утвердить Положение об осуществлении в администрации поселения Филимонковское в городе Москве внутреннего финансового аудита (приложение).

2. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главу администрации поселения Филимонковское в городе Москве Благова Дмитрия Александровича.

**Глава администрации
поселения Филимонковское**



Д.А. Благов

Положение
об осуществлении в администрации поселения Филимонковское в
городе Москве внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации поселения Филимонковское.

2. В целях настоящего Положения применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (приказ Минфина от 21.11.2019 №196).

3. Внутренний финансовый аудит в администрации поселения Филимонковское осуществляется должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее - субъект аудита).

4. Уполномоченное должностное лицо подчиняется непосредственно и исключительно главе администрации поселения Филимонковское.

5. Объектами внутреннего финансового аудита является администрация поселения Филимонковское, подведомственные ей администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств (далее – объекты аудита).

6. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным действующим законодательством;

- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования объектами аудита средств городского бюджета.

7. Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

8. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуются и осуществляются должностным лицом, которое:

- не принимало участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

- не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

- не имеют конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе аудиторской проверки.

9. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка эффективности и качества процедур внутреннего финансового контроля посредством проведения аудита совокупности финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектом аудита.

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

11. Плановые аудиторские проверки проводятся в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным распоряжением администрации поселения Филимонковское (далее – план аудита).

12. Внеплановые аудиторские проверки (не включенные в план) проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства, для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

13. Аудиторские проверки в администрации поселения Филимонковское проводятся в виде камеральных проверок, на основании представленных по запросу аудитора информации и материалов.

14. Уполномоченное должностное лицо при проведении аудиторских проверок имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивируемого запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

- посещать помещения и территории, занимаемые объектом аудита, в отношении которого осуществляется проверка.

- привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

15. Уполномоченное должностное лицо обязано:

- формировать, вести и актуализировать реестр бюджетных рисков (приложение 1 к настоящему Положению) главного администратора бюджетных средств, в том числе обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки;

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной

сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с планом аудита;
- знакомить главу администрации поселения Филимонковское, объект аудита с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

16. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 30 рабочих дней.

II. Организация проведения внутреннего финансового аудита

17. Администрацией поселения Филимонковское составляется, утверждается и ведется план аудиторских проверок (далее – План).

18. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

19. План аудита на очередной финансовый год составляется уполномоченным лицом по форме, согласно приложению 2 к настоящему Положению, и предоставляется для утверждения главе администрации поселения Филимонковское не позднее 20 декабря года текущего года.

20. В плане внутреннего финансового аудита в отношении каждой аудиторской проверки указываются:

- тема аудиторской проверки;
- наименование объекта внутреннего финансового аудита;
- срок проведения аудиторской проверки;
- ответственные исполнители.

21. В целях формирования плана внутреннего финансового аудита уполномоченное должностное лицо учитывает:

- возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными федеральным стандартом внутреннего

финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

- степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

- возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов;

- необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

- необходимость резервирования времени на осуществление должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

- решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

- решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

- информацию, поступившая главному администратору (администратору) бюджетных средств и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

- информацию, содержащуюся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках;

- информацию о надежности осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

- информацию о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведенной органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

- результаты мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в отношении главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе достижение этим главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента;

- результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

- результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита;

- информацию, отраженную в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

- предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

- информацию субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

- информацию о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

- наличие (отсутствие) изменений в деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе в его организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), изменение полномочий (видов деятельности), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений);

- объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых главным администратором (администратором) бюджетных средств в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулируемыми бюджетные правоотношения;

- передача главным администратором (администратором) бюджетных средств своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий, полномочий государственного (муниципального) заказчика и полномочий,

указанных в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за главным администратором (администратором) бюджетных средств (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

- информация об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информация о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

- информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления плана проведения аудиторских мероприятий.

22. Темы аудиторских проверок формируется исходя из следующих направлений аудита:

- аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- аудит качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

- аудит достоверности бюджетной отчетности, включая аудит

достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдение порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

- аудит составления учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- аудит законности выполнения бюджетных процедур, экономности и результативности использования бюджетных средств.

- аудит качества финансового менеджмента субъекта внутреннего финансового аудита.

23. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита (например, оценка надежности внутреннего финансового контроля и оценка экономности, и результативности использования бюджетных средств).

24. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована путем детализации соответствующего направления аудиторской проверки, по конкретным видам и (или) направлениям расходов, доходов и источников финансирования дефицита.

25. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, обеспечения подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств для включения в план, формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- существенность нарушений (недостатков), выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами муниципального финансового контроля;

- наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих

бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода;

- наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонения от целевых значений показателей государственных (муниципальных) программ;

- полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

- период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- опыт и квалификация сотрудников администрации, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

26. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита, а также перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей и задач аудиторской проверки, определяются исходя из результатов анализа данных для составления проекта плана проведения аудиторских проверок, во взаимосвязи с целью (целями) и задачами аудиторских проверок, в том числе исходя из:

- информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;

- информации о значимых остаточных бюджетных рисках;

- результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 федерального стандарта финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.04.2020 № 91н.

27. Внесение изменений в план аудита осуществляется:

- на основании предложений уполномоченного должностного лица о проведении дополнительных аудиторских проверок;

- в случае невозможности проведения внутреннего финансового аудита в связи с изменением обстоятельств и условий, исходя из которых финансовый аудит изначально планировался;

- в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы.

28. Решение о проведении аудиторской (плановой или внеплановой) проверки оформляется распоряжением главы администрации поселения Филимонковское в городе Москве.

29. На основании распоряжения о назначении аудиторской проверки, уполномоченным должностным лицом разрабатывается и утверждается программа аудиторской проверки по форме, установленной настоящим положением (Приложение 3 к настоящему Положению).

30. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

- сроки проведения аудиторского мероприятия;

- цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

- методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

- наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

- сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

31. В ходе проведения аудиторской проверки в зависимости от цели ее проведения проводится исследование:

- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета;

- вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;
- содержания учетной политики;
- функционирования автоматизированных информационных систем, применяемых в администрации поселения Филимонковское при осуществлении бюджетных процедур;

- вопросов бюджетного учета, по которым результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета проверяемого объекта аудита (например, при определении оценочных показателей);

- вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям.

32. Аудиторская проверка осуществляется посредством:

- инспектирования, представляющего собой изучение материальных активов и фактических данных, информации, документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета;

- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо

выполнение уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

33. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия.

34. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

35. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

36. Рабочей документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия, 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.

37. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

- объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

- при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия;

- рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены руководителем аудиторской группы.

38. При проверке рабочих документов руководитель аудиторской группы должен убедиться в том, что программа (соответствующий пункт программы) аудиторского мероприятия выполнен и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

39. В случае если аудиторское мероприятие проводилось уполномоченным должностным лицом единолично (без формирования аудиторской группы), то рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены уполномоченным должностным лицом

40. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

41. Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, осуществляется с соблюдением требований, предусмотренных

законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

42. В соответствии с подпунктом «г» пункта 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, положения, определяющие особенности применения Стандарта при формировании, хранении и контроле полноты рабочей документации аудиторского мероприятия, а также при обеспечении доступа должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита и привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов к рабочей документации аудиторского мероприятия, могут быть установлены в ведомственном (внутреннем) акте главного администратора средств.

43. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим осуществление государственного (муниципального) финансового контроля.

44. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, аудитор направляет объекту аудита служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

45. Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае:

- при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения

аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

- на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

- на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

- при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

47. Аудиторская проверка приостанавливается на период устранения перечисленных обстоятельств.

48. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается, на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица и оформляется служебной запиской, которая заверяется главой администрации поселения Филимонковское.

49. Уполномоченное должностное лицо в течение 3 (трех) рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

50. Проведение аудиторской проверки возобновляется при получении от объекта аудита письменного подтверждения об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

51. Уполномоченное должностное лицо в течение 3 (трех) рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита.

III. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

52. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита регулярно (не реже 1 (одного) раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

53. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

54. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

55. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита проводят указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

- запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

- анализ результатов мероприятий органов государственного

(муниципального) финансового контроля в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, 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;

- повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения;

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

54. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то руководитель субъекта внутреннего финансового аудита информирует об этом руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств.

55. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

IV. Составление и представление заключения

56. Информация, а также предложения и рекомендации отражаются, по окончании проведения аудиторского мероприятия, в заключении, а также

по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур.

57. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита по форме, согласно приложению 4 к настоящему Положению.

58. Заключение должно содержать следующую информацию:

- тему аудиторского мероприятия;
- описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- 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;
- выводы о достижении целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и программой аудиторского мероприятия;
- предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- дату подписания заключения;
- должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии);
- должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

59. Выводы, а также предложения и рекомендации, формируются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в целях решения задач внутреннего финансового аудита.

60. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать следующим требованиям:

- указанные в заключении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;

- указанная в заключении информация должна быть точной, полной, объективной, ясной, краткой, конструктивной и своевременной;

61. В случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков.

62. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы, уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита) принимают участие в подготовке заключения.

63. Руководитель аудиторской группы обеспечивает подготовку заключения и представляет проект заключения руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

64. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита рассматривает проект заключения, письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, к проекту заключения (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия.

65. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

66. Заключение составляется в 2 (двух) экземплярах: один экземпляр для подписания проверяемого объекта аудита; один – экземпляр для субъекта внутреннего аудита, проводившего проверку.

67. Ознакомление руководителя объекта аудита с заключением производится в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня его вручения и по истечении указанного срока 1 (один) экземпляр заключения с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением возражений, если таковые имеются, возвращается в адрес субъекта внутреннего аудита, проводившего проверку.

68. На основании заключения аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащих информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном 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 составлении ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- выводы, предложения и рекомендации по установлению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложений по повышению экономности и результативности

использования средств бюджета района.

69. На основании заключения в течение 10 (десяти) календарных дней с момента возврата заключения с отметкой об ознакомлении, составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки.

70. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением заключения направляется главе администрации поселения Филимонковское. По результатам рассмотрения указанного отчета глава администрации поселения Филимонковское вправе принять одно или несколько из решений с указанием сроков их выполнения и могут содержать, в частности, следующие решения:

- о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

- об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

- об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств информации, необходимой для правомерного совершения операций

(действий) по выполнению бюджетных процедур;

- о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

- о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

- о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- о совершенствовании информационного взаимодействия между главным администратором (администратором) бюджетных средств и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств.

- об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

- о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

- о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

- о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

- иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

71. Объект аудита после получения заключения аудиторской проверки, в срок до 10 (десяти) рабочих дней утверждает план мероприятий по устранению выявленных нарушений (приложение 5 к настоящему Положению).

72. Объект аудита обеспечивает выполнение плана мероприятий и в установленный срок предоставляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

73. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг (Приложение 6 к настоящему Положению) выполнения плана по устранению выявленных по результатам аудиторских мероприятий недостатков и нарушений, включающий следующие процедуры:

- получение от объектов аудита информации о выполнении вышеуказанного плана и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов;

- оценка действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских мероприятий;

- подготовка и представление главе администрации доклада о результатах мониторинга плана по устранению выявленных по результатам аудиторских мероприятий недостатков и нарушений.

V. Составление отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

74. Уполномоченное должностное лицо обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

75. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется уполномоченным должностным лицом внутреннего финансового аудита в срок до 20 февраля года, следующего за отчетным на основании информации

из отчетов о результатах аудиторской проверки направляется главе администрации (Приложение 7 к настоящему Положению).

76. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию:

- о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год;
- о степени надежности осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств внутреннего финансового контроля;
- о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента;
- о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:
- о выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;
- о нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;
- о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств и минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств (при наличии);

- о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

- о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

- дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Приложение 2
к Положению об осуществлении
в администрации поселения Филимонковское
в городе Москве внутреннего финансового аудита

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
администрации поселения Филимонковское
на 20__ год

Наименование главного
администратора бюджетных средств _____

Субъект внутреннего финансового аудита _____

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Вид аудиторской проверки	Проверяем ый период	Месяц начала проведения аудиторско го мероприят ия	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственн ые исполнители

Приложение 3
к Положению об осуществлении
в администрации поселения Филимонковское
в городе Москве внутреннего финансового аудита

Программа аудита

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки:

4. Срок проведения аудиторской проверки:

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. _____

5.2. _____

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. _____

6.2. _____

7. Ответственные исполнители:

7.1. _____

7.2. _____

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. _____

8.2. _____

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Приложение 4
к Положению об осуществлении
в администрации поселения Филимонковское
в городе Москве внутреннего финансового аудита

**Заключение № _____
по результатам аудиторского мероприятия**

_____ (тема аудиторского мероприятия)

_____ (дата)

_____ (место составления)

На основании _____

_____ (№ пункта годового плана внутреннего финансового аудита,

_____ реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия)

аудиторской группой (проверяющим) в составе:

фамилия, инициалы, должность руководителя аудиторской группы (проверяющего)-
фамилия, инициалы, должность участников аудиторской группы

проведено аудиторское мероприятие _____

_____ (тема аудиторского мероприятия)

Проверяемый период: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____

Объект внутреннего финансового аудита: _____

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита _____

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

_____ (описание выявленных нарушений и (или) недостатков)

Выводы: _____

Предложения и рекомендации: _____

Руководитель аудиторской
группы (проверяющий)

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

Участники аудиторской группы:

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

Заключение получено на ознакомление:

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

«__» _____ 20__ года

С заключением ознакомлен:

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

«__» _____ 20__ года

Приложение 5
к Положению об осуществлении
в администрации поселения Филимонковское
в городе Москве внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

_____ (должность руководителя)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

План мероприятий по результатам аудиторского мероприятия

(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита, заключение от
№ _____)

№ п/п	Нарушение, недостаток (текст) с указанием номера страницы заключения	Мероприятия по устранению нарушения, недостаток	Срок устранения нарушения, недостаток	Должностное лицо, ответственное за устранение нарушения, недостаток
1	2	3	4	5

Приложение 6
к Положению об осуществлении
в администрации поселения Филимонковское
в городе Москве внутреннего финансового аудита

СПРАВКА

по итогам мониторинга № _____

№	Структурное подразделение (субъект бюджетных процедур)	Информация о мерах			Вывод субъекта внутреннего финансового аудита
		Минимизация (устранение) риска	Организация и осуществление ВФК	Устранение выявленных нарушений и недостатков	
1					
2					

Должностное лицо
субъекта внутреннего финансового
аудита

дата, подпись

Приложение 7
к Положению об осуществлении
в администрации поселения Филимонковское
в городе Москве внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТНОСТЬ (Годовая)
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации поселения Филимонковское

_____ 20__ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Периодичность: годовая _____

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	

Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество	Объем (тыс.	Динамика нарушений и
-------------------------	------------	------------	-------------	----------------------

		(единиц)	руб.)	недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Должностное лицо субъекта внутреннего
финансового контроля

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«_» _____ 20__ г.