

Приложение 1
к приказу у начальника Управления
социальной защиты населения
администрации Копейского
городского округа Челябинской
области
от «24» 12 2028 г. № 110

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита в социальной защиты населения администрации Копейского городского округа Челябинской области (далее - Управление).

2. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее – ВФА), установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Минфин России).

Термины и их определения, используемые в Порядке, применяются в том же значении, в котором они приведены в федеральных стандартах.

2. ВФА осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля в Управлении;

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

3) повышения качества финансового менеджмента.

3. Термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 196н (зарегистрирован Минюстом России 18 декабря 2019 г., регистрационный № 56863).

4. ВФА осуществляется уполномоченным должностным лицом Управления на основе принципа функциональной независимости (далее – субъект ВФА).

5. Объектом ВФА в Управлении является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

6. Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

7. Субъектами бюджетных процедур в Управлении являются сотрудники Управления, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

8. Субъект ВФА, обязан:

- 1) планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;
- 2) представлять на утверждение руководителю Управления план проведения аудиторских мероприятий;
- 3) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;
- 4) формировать программы аудиторских мероприятий;
- 5) самостоятельно проводить аудиторские мероприятия;
- 6) рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);
- 7) подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения руководителю Управления;
- 8) представлять руководителю Управления годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;
- 9) обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;
- 10) обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;
- 11) принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов);
- 12) своевременно сообщать руководителю Управления о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

Владелец бюджетного риска - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение бюджетной процедуры, операции по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры (анализ и оценка информации, исследование финансовых и экономических показателей), инспектирование (проверка записей, документов), запрос, подтверждение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

9. Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов ВФА при выполнении Управлением мероприятий, предусмотренных пунктом 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 декабря 2019 № 237н (зарегистрирован Минюстом России 9 января 2020 г., регистрационный № 57091).

II. Планирование внутреннего финансового аудита

10. Основанием для проведения планового аудиторского мероприятия является план проведения аудиторских мероприятий в Управлении (далее – План). План составляется по форме, приведенной в приложении № 1 к настоящему Порядку.

11. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие, проводимое с целью, указанной в подпункте 2 пункта 2 настоящего Порядка.

12. Составление и утверждение начальником Управления Плана проведения аудиторских мероприятий проводится до начала очередного финансового года.

13. План действий составляется субъектом внутреннего финансового аудита, утверждается начальником Управления и доводится до сведения руководителей Учреждений посредством его размещения на официальном сайте Управления либо иным доступным способом.

14. Изменения в утвержденный План подготавливаются субъектом ВФА и утверждаются распоряжениями начальника Управления.

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

16. Внеплановые аудиторские мероприятия не включаются в План и проводятся на основании предложений субъекта ВФА на основании распоряжений начальника Управления, изданных по результатам рассмотрения предложений субъекта ВФА и содержат тему и период внепланового аудиторского мероприятия.

III. Проведение аудиторского мероприятия

17. Для осуществления аудиторского мероприятия издается приказ, в котором указывается, тема аудиторского мероприятия, проверяемый период, сроки аудиторского мероприятия, при необходимости устанавливаются сроки предоставления материалов к проверке, разрабатывается и утверждается Программа аудиторского мероприятия (далее – Программа). Программа утверждается по форме, приведенной в приложении № 2 к настоящему Порядку.

18. Руководитель объекта ВФА не позднее 5-ти рабочих дней до даты начала проведения ВФА должен быть предупрежден о предстоящей проверке путем направления субъектом ВФА в адрес руководителя объекта ВФА уведомления по проведению аудиторского мероприятия в соответствии с Программой.

19. Субъект ВФА осуществляет сбор аудиторских доказательств путем изучения объектов ВФА на основании:

документов, фактических данных, информации, представленных субъектом бюджетных процедур и (или) другими лицами, располагающими документами, фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

документов и информации, созданных и хранящихся в информационных системах, используемых субъектами бюджетных процедур для выполнения бюджетных полномочий.

20. Аудиторское мероприятие может приостанавливаться (неоднократно) и (или) продлеваться в соответствии с распоряжением начальника Управления, изданным на

основании мотивированного обращения субъекта ВФА на срок не более одного года. При этом изменения в План не вносятся.

21. При проведении аудиторского мероприятия субъект ВФА вправе:

- 1) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления ВФА документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом ВФА, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;
- 2) использовать прикладные программные средства и информационные ресурсы, обеспечивающие исполнение бюджетных полномочий Управления и (или) содержащие информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;
- 5) руководствоваться применимыми при осуществлении ВФА положениями Приказ Минфина России от 21.11.2019 № 196н федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного от 21.11.2019 № 196н (зарегистрирован в Минюсте России от 18.12.2019 № 56863); 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 декабря 2019 № 237н (зарегистрирован Минюстом России 9 января 2020 г., регистрационный № 57091).
- 6) подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;
- 7) обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;
- 8) подготавливать предложения, касающиеся организации ВФА, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;
- 9) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Управления, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.
- 10) подготавливать и направлять начальнику Управления предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;
- 11) обсуждать с начальником Управления вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;
- 12) консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;
- 13) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);
- 14) осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

22. В ходе аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения.

23. Документы, созданные в процессе подготовки или в ходе аудиторского мероприятия формируются в электронном виде и (или) на бумажных носителях. Состав таких документов должен быть достаточен для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия и должны подтверждать, что:

1) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

2) аудиторские доказательства собраны;

3) рабочие документы сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

Хранение рабочих документов должно исключать возможность их изменения, а также изъятия и добавления отдельных документов или их части.

IV. Составление и представление заключения по результатам аудиторского мероприятия, представления и рассмотрения письменных возражений и предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

24. По результатам проведения аудиторского мероприятия субъектом ВФА составляется заключение (акт) (далее - Заключение) по форме, приведенной в приложении № 3 к настоящему Порядку.

25. Заключение оформляется в срок 10-ти рабочих дней со дня окончания проверки и доводится до сведения начальника Управления.

26. Дата подписания Заключения субъектом ВФА является датой окончания аудиторского мероприятия.

27. Подписанный экземпляр Заключения передается на рассмотрение субъекту бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней с даты окончания аудиторского мероприятия.

28. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Заключения субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений).

29. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных субъектом внутреннего финансового аудита предложений в соответствии с планом мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и в установленные сроки представляет ему информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

30. По результатам рассмотрения Заключения начальник Управления принимает одно или несколько решений, предусмотренных пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. № 91н (зарегистрирован Минюстом России 23 июня 2020 г., регистрационный № 58746), и направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются начальником Управления, в том числе в форме резолюции, доводятся до субъекта бюджетных процедур в течение трех рабочих дней после утверждения.

31. Субъекты бюджетных процедур, в целях выполнения решений начальника Управления, а также на основании Заключения, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента в дополнение к тем, которые указаны в плане мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений).

32. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается субъектом ВФА в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

V. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

33. Субъект ВФА ежегодно не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным годом, формирует и представляет годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее - Годовая отчетность) на подпись начальнику Управления по форме, приведенной в приложении № 4 к настоящему Порядку.

34. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового контроля формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом и должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

VI. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков

35. Оценка бюджетных рисков и анализ способов их минимизации в целях формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков проводятся субъектом ВФА и субъектами бюджетных процедур согласно приложению № 1 «Оценка бюджетных рисков» к федеральному стандарту ВФА № 160н и в соответствии с обязанностями, установленными пунктами 6, 8 и 10 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 195н (зарегистрирован Минюстом России 18 декабря 2019 г., регистрационный № 56862), а также приказа от 01.06.2021 № 246 «Методические рекомендации по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита».

36. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъект ВФА определяет значимость бюджетных рисков, рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур по формированию (актуализации) реестра бюджетных рисков, оценивает бюджетные риски, выявленные в ходе проведения аудиторских мероприятий, и способы их минимизации, анализирует выявленные нарушения и недостатки и формирует реестр бюджетных рисков в срок не позднее 30 декабря текущего финансового года.

37. В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначительными бюджетными рисками с обеспечением возможности ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначительному) бюджетному риску, а также возможности актуализации реестра бюджетных рисков.

38. К мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков относятся конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

39. Субъект ВФА не реже одного раза в год проводит мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и недостатков, в рамках которого формирует информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и (или) в период между аудиторскими мероприятиями.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

40. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается субъектом ВФА в Годовой отчетности за отчетный финансовый год.

ПЛАН ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ НА 20__ ГОД

N	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц окончания аудиторского мероприятия)
1	2	3
1.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	
2.		
3.		
4.		

Субъект внутреннего
финансового аудита

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

«__» _____ 20__ г.

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

(подпись)

/ _____
(расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ (АКТ)

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:

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

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(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

(подпись)

/ _____
(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ года

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА ЗА 20__ Г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

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

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

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

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

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

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

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

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

(при наличии)

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

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

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

Субъект внутреннего
финансового аудита

(подпись)

/_____
(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ года