

РЕСПУБЛИКА АДЫГЕЯ
ТАХТАМУКАЙСКИЙ РАЙОН
АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЭНЕМСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»



АДЫГЭ РЕСПУБЛИК
ТЭХЪУТЭМЫКЪОЕ РАЙОН
МУНИЦИПАЛЬНЭ ЗЭХЭТ
«ИНЭМ КЪЭЛЭ ТЫСЫПНЭ»
ИАДМИНИСТРАЦИЙ

Индекс 385132, п. Энем
ул. Чкалова, 13
☎ (887771) 42-5-10; (887771) 44-2-71
www.moenem.ru

Индекс 385132, п. Энем
ур. Чкаловэм ыцIэкIэ шытыр, 13
☎ (887771) 42-5-10; (87771) 44-2-71
www.moenem.ru

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«19» января 2023 год

№ 25-р

Об утверждении порядка осуществления
внутреннего финансового аудита в
администрации
муниципального образования
«Энемское городское поселение»

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса, Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 N 237н, 21.11.2019 N 196н, 21.11.2019 N 195н, 05.08.2020 N 160н, 22.05.2020 N 91н, 01.09.2021 № 120н

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования «Энемское городское поселение» в соответствии с приложением к настоящему распоряжению.
2. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента подписания и подлежит размещению на официальном сайте администрации муниципального образования «Энемское городское поселение» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя главы администрации МО «Энемское городское поселение» Цыганкова Е.А.

Глава муниципального образования
«Энемское городское поселение»



Лаюк А.Б.

**Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации муниципального образования «Энемское городское
поселение»**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение применяется должностными лицами (работниками) главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования «Энемское городское поселение» (далее - Администрация).

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит организовывается без образования структурного подразделения главного администратора бюджетных средств путем наделения должностного лица главного администратора бюджетных средств полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – «субъект внутреннего финансового аудита»).

2.2. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур, привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств, экспертов определяются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

2.3. Основанием проведения аудиторского мероприятия является план проведения аудиторских мероприятий (далее – «План»), утвержденный распоряжением главы муниципального образования «Энемское городское поселение».

План представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.

2.4. План составляется и утверждается распоряжением главы муниципального образования «Энемское городское поселение» до начала очередного финансового года.

Составление и ведение Плана осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 1 к Порядку.

Внесение изменений в План осуществляется путем внесения изменений в распоряжение об утверждении Плана.

2.5. Аудируемый период определяется субъектом внутреннего финансового аудита и может включать:

- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия и периоды отчетного финансового года;
- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия;
- периоды отчетного финансового года.

2.6. Темы аудиторских мероприятий формулируются исходя из задач внутреннего финансового аудита определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н.

В рамках одного аудиторского мероприятия могут быть одновременно реализованы несколько направлений внутреннего финансового аудита. Тема аудиторского мероприятия может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления внутреннего финансового аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям, исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода.

2.7. Перечень тем аудиторских мероприятий для включения в план формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля у главного администратора (администратора) бюджетных средств за период времени, прошедший с момента предыдущего аудиторского мероприятия;

б) возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами государственного (муниципального) финансового контроля;

в) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, принятых в течение проверяемого периода;

г) наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества финансового менеджмента и (или) отклонений от целевых значений показателей муниципальных программ;

д) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских мероприятий;

е) период времени, прошедший с момента предыдущего аудиторского мероприятия;

ж) опыт и квалификация субъектов бюджетных процедур.

2.8. При проведении аудиторского мероприятия применяются следующие методы внутреннего финансового аудита:

- аналитические процедуры;
- инспектирование;

- пересчет;
- запрос;
- подтверждение;
- наблюдение;
- мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

2.9. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия, составленной на основании Плана по форме согласно приложению 2 к Порядку, и утвержденной главой муниципального образования «Энемское городское поселение».

2.10. В целях составления программы аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах внутреннего финансового аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за аудируемый период;

б) проведения в аудируемом периоде контрольных мероприятий органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

в) отклонения от целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

г) отклонения от целевых значений показателей муниципальных программ.

2.11. При подготовке к проведению аудиторского мероприятия может формироваться аудиторская группа.

Аудиторская группа формируется субъектом внутреннего финансового аудита, который назначается руководителем аудиторской группы и распределяет обязанности между членами аудиторской группы.

В состав аудиторской группы входят:

- должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита;
- должностные лица и (или) работники главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- привлеченные эксперты

2.12. Предельный срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней.

Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при его назначении, может быть продлен по решению главы муниципального образования «Энемское городское поселение» по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита, но не более чем на 10 рабочих дней, по основаниям, указанным в пункте 2.14 настоящего Порядка. Решение главы муниципального образования «Энемское городское поселение» о продлении срока проведения аудиторского мероприятия оформляется распоряжением главы муниципального образования «Энемское городское поселение».

2.13. Основаниями для продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

- большое количество и (или) объем документов, изучение которых необходимо для проведения аудиторского мероприятия;

- получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации о наличии в деятельности субъектов бюджетных процедур нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

2.14. Проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено:

- в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бухгалтерского (бюджетного) учета финансовых и хозяйственных операций, отчетности, документации, в том числе в части осуществления внутреннего финансового контроля (на период восстановления субъектом бюджетной процедуры документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности);

- в случае непредставления субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, а также представления неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения от проведения аудиторского мероприятия (на период устранения перечисленных обстоятельств);

- в случае наличия иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия.

2.15. Решение о приостановлении проведения аудиторского мероприятия принимается главой муниципального образования «Энемское городское поселение» по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется распоряжением главы муниципального образования «Энемское городское поселение» с указанием срока приостановления аудиторского мероприятия.

В срок не позднее 3 рабочих дней со дня издания распоряжением главы муниципального образования «Энемское городское поселение» о приостановлении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита извещает субъект бюджетной процедуры о приостановлении аудиторского мероприятия и направляет ему распоряжением главы муниципального образования «Энемское городское поселение» о приостановлении аудиторского мероприятия.

2.16. На время приостановления аудиторского мероприятия приостанавливается течение срока его проведения. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется при получении информации от субъекта бюджетной процедуры об устранении причин, послуживших основанием для приостановления аудиторского мероприятия, по решению главы муниципального образования «Энемское городское поселение» по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита, но не позднее, чем через 30 рабочих дней со дня его приостановления.

В случае неустранения причин приостановления проведения аудиторского мероприятия данное аудиторское мероприятие подлежит завершению на основании решения субъекта внутреннего финансового аудита с оформлением всей необходимой документации.

2.17. По результатам аудиторского мероприятия составляется заключение по форме согласно приложению 3 к Порядку – подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков. Заключение составляется в двух экземплярах: первый экземпляр – для субъекта внутреннего финансового аудита, второй – для субъекта бюджетной процедуры.

Заключение вручается в течение 3 рабочих дней со дня подписания для ознакомления и подписания субъекту бюджетной процедуры.

2.18. Ознакомление с заключением и его подписание субъектом бюджетной процедуры производится в срок не более одних суток со дня его получения.

Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в заключении, в течение 5 рабочих дней со дня получения заключения для ознакомления и подписания.

2.19. В случае поступления от субъекта бюджетной процедуры письменных возражений по фактам, изложенным в заключении, субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней с даты поступления возражений подготавливает письменное заключение на представленные возражения.

Письменные возражения субъекта бюджетной процедуры и заключение субъекта внутреннего финансового аудита приобщаются к заключению.

2.20. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 4 к Порядку.

Реестр бюджетных рисков утверждается главой муниципального образования «Энемское городское поселение».

2.21. Реестр бюджетных рисков используется для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержит следующую информацию:

- выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;
- значимость (уровень) бюджетного риска;
- владельцы бюджетного риска;
- необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

2.22. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъекты бюджетных процедур ежегодно в срок до 30 ноября направляют субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выявленных бюджетных рисках.

Бюджетные риски подразделяются на:

а) риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства;

б) риски искажения бюджетной отчетности;

в) риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

г) риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;

д) риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента);

е) риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

2.23. Оценка бюджетного риска осуществляется по двум критериям:

а) вероятность – степень (оценка) возможности наступления бюджетного риска;

б) степень влияния – степень (оценка) ожидаемого негативного воздействия бюджетного риска на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента. Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее».

2.24. Актуализация реестра бюджетных рисков проводится не реже одного раза в год в срок до 31 декабря текущего года.

При актуализации реестра бюджетных рисков учитываются:

а) изменения действующего законодательства и требований к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур;

б) значимость бюджетных рисков;

в) результаты контрольных действий.

2.25. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

Форма годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита приведена в приложении 5 к Порядку.

**ПЛАН
внутреннего финансового аудита**

(наименование органа, осуществляющего внутренний
финансовый аудит)
на _____ год

№	Объект проверки	Тема проверки	Срок проведения	Период проверки	Вид контроля	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия
1						
2						
3						

Руководитель аудиторской группы

подпись

Ф.И.О.

УТВЕРЖДАЮ

Глава муниципального образования
«Энемское городское поселение»

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ года

Программа аудита

Проверка _____
(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита:

2. Основание для проведения аудиторской проверки:

_____ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки:

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

6. Ответственные исполнители:

Руководитель аудиторской группы (аудитор) _____
подпись

Ф.И.О.

УТВЕРЖДАЮ

Глава муниципального образования
«Энемское городское поселение»

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ года

Реестр бюджетных рисков

№	Наименование бюджетной операции, утвержденной приказом Министерства, по уровню значимости бюджетного риска от наиболее к наименее значимому (значения рисков от 1 – 6).	Выявленные бюджетные риски	Причины и возможные последствия реализации бюджетных рисков	Значимость бюджетного риска (значения рисков от 1 – 6)	Владелец бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель аудиторской группы
(аудитор):

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

**Годовой отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового
аудита в администрации муниципального образования
«Энемское городское поселение»
на 1 января 202__ года**

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 проверок, 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 проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

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

(наименование должности субъекта аудита)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 202__ г.