



**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
БРЮХОВЕЦКИЙ РАЙОН**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 01.12.2021

№ 1459

ст-ца Брюховецкая

**Об утверждении Положения об осуществлении администрацией
муниципального образования Брюховецкий район внутреннего
финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить Положение об осуществлении администрацией муниципального образования Брюховецкий район внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Начальнику отдела по работе со СМИ организационно – правового управления администрации муниципального образования Брюховецкий район Е.А. Бойко обеспечить размещение (опубликование) настоящего постановления на официальном сайте администрации муниципального образования Брюховецкий район в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» в сетевом издании «ВЕСТНИК-ИНФО».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы муниципального образования Брюховецкий район, начальника финансового управления А.А. Тарасенко.

4. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Глава муниципального образования
Брюховецкий район

В.Ю. Бутенко

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕНО

постановлением администрации
муниципального образования
Брюховецкий район
от 01.12.2021 № 1459

Положение об осуществлении администрацией муниципального образования Брюховецкий район внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1 Настоящее Положение об осуществлении администрацией муниципального образования Брюховецкий район внутреннего финансового аудита (далее – Положение) разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципов функциональной независимости, законности, объективности, эффективности, компетентности, профессионального скептицизма, а также системности, ответственности, стандартизации и является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

1.3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению главе муниципального образования Брюховецкий район или иному уполномоченному им лицу:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администрацией муниципального образования Брюховецкий районе, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

повышения качества финансового менеджмента.

1.5. Объектами внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Брюховецкий район являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению.

1.6. Задачи внутреннего финансового аудита определены пунктами 14-16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

К задачам внутреннего финансового аудита относятся:

1.6.1. Адаптация стандартов и методологии осуществления внутреннего аудита.

1.6.2. Организация, планирование и проведение внутренних аудиторских проверок.

Анализ результатов внутренних аудиторских проверок с целью выявления и обобщения типовых недостатков и нарушений.

1.6.3. Разработка рекомендаций по совершенствованию системы управления рисками и внутреннего контроля, устранению выявленных недостатков и нарушений.

Консультирование руководителей подразделений, специалистов и сотрудников по вопросам совершенствования внутреннего контроля, процедур бухгалтерского (бюджетного) учета, повышения эффективности использования бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества и иных активов публично – правовых образований.

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Функции по организации и проведению внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования Брюховецкий район осуществляют должностные лица отдела финансового контроля администрации муниципального образования Брюховецкий район (далее – аудиторская группа).

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

Перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Планирование внутреннего финансового аудита осуществляется в целях составления плана проведения проверок на очередной год, который должен содержать тему аудиторской проверки, объект финансового аудита, метод финансового аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки/месяц окончания аудиторской проверки (Приложение № 1).

План проведения аудиторских мероприятий утверждается главой муниципального образования Брюховецкий район до начала очередного финансового года.

Плановые аудиторские проверки оформляются распоряжением администрации муниципального образования Брюховецкий район за подписью главы, в котором указываются тема, дата начала и окончания аудиторской проверки, состав аудиторской группы.

Изменения в План утверждаются распоряжением администрации муниципального образования Брюховецкий район.

Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании решения главы муниципального образования Брюховецкий район, которое оформляется распоряжением администрации муниципального образования Брюховецкий район, и должно содержать тему и дату начала и окончания аудиторской проверки, состав аудиторской группы.

Аудиторская группа, формируется не менее чем из двух членов, один из которых наделяется обязанностями руководителя аудиторской группы.

Состав аудиторской группы и руководитель аудиторской группы определяются при утверждении программы аудиторских проверок.

При необходимости, по решению главы муниципального образования Брюховецкий район, к проведению аудиторской проверки привлекается специалист структурного подразделения администрации муниципального образования Брюховецкий район, в том числе являющийся субъектом бюджетной процедуры; должностное лицо (работник) получателя бюджетных средств, находящегося в ведении администрации муниципального образования Брюховецкий район; должностное лицо (работник) иного главного

администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств (не находящегося в ведении администрации муниципального образования Брюховецкий район), и (или) эксперт.

2.3. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки, которая формируется и подписывается уполномоченным должностным лицом или руководителем аудиторской группы, утверждается начальником отдела в срок не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторской проверки.

2.4. Программа содержит следующую информацию:
 основание проведения и тему аудиторской проверки;
 сроки проведения аудиторской проверки;
 цель (цели) и задачи аудиторской проверки;
 методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторской проверки;
 наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
 перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторской проверки;
 сведения об уполномоченном должностном лице или руководителе и членах аудиторской группы.

2.5. Аудиторская проверка проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторской проверки, путем выполнения уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторскую проверку), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы при проведении аудиторской проверки должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

При проведении аудиторской проверки может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

3. Сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления

3.1. Срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 календарных дней.

Срок проведения аудиторской проверки может быть приостановлен либо продлен.

Срок продления аудиторской проверки не должен превышать 10 рабочих дней.

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

Решение о приостановлении или продлении аудиторской проверки принимается главой муниципального образования Брюховецкий район и

оформляется распоряжением администрации муниципального образования Брюховецкий район, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

4. Права и обязанности членов аудиторской группы и субъектов бюджетных процедур

4.1. Права и обязанности участников аудиторской группы определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

4.2. Члены аудиторской группы имеют право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с бюджетной процедурой и (или) составляющие эту бюджетную процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами, с используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

иные права, предусмотренные пунктом 3 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н.

4.3. Руководитель аудиторской группы, помимо прав, указанных в пункте 4.2. настоящего Положения, имеет право:

подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

подготавливать предложения по программе аудиторской проверки, в том числе по ее изменению;

подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторской проверки;

по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить предложения по изменениям в программу аудиторской проверки (за исключением изменения срока проведения аудиторской проверки в части даты его окончания);

обсуждать с главой муниципального образования Брюховецкий район вопросы, связанные с проведением аудиторской проверки;

подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов администрации муниципального образования Брюховецкий район, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

Руководитель отдела внутреннего финансового аудита юридического лица (организации), принявшего отдельные полномочия, вправе запрашивать и получать от субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего отдельные полномочия, необходимые для проведения аудиторского мероприятия сведения в целях принятия решения о признании (непризнании) заключения субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего отдельные полномочия.

4.4. Члены аудиторской группы обязаны соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и настоящего Положения.

4.5. Руководитель аудиторской группы, помимо исполнения указанных в пункте 4.4 настоящего Положения обязанностей, обязан проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторской проверки.

4.6. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

ознакомиться с программой аудиторской проверки;

получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторской проверки;

получать информацию о результатах проведения аудиторской проверки (заключение);

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторской проверки.

4.7. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации;

анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;

по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторская проверка проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

5. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

5.1. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением о результатах аудиторской проверки (Приложение № 2).

Заключение о результатах аудиторской проверки составляется в двух экземплярах, подписывается руководителем и членами аудиторской группы. Один экземпляр заключения о результатах аудиторской проверки вручается (направляется) для ознакомления субъекту бюджетных процедур.

5.2. Заключение о результатах аудиторской проверки (далее - Заключение) включает в себя:

тему аудиторской проверки;

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 значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) Программой, включая один или несколько из следующих выводов:

о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита 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;

о качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в том числе о достижении главным администратором бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества

финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя и членов аудиторской группы (уполномоченного должностного лица);

должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы.

5.3. На основании заключения о результатах аудиторской проверки составляется отчет о результатах ее проведения (Приложение № 3).

5.4. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились аудиторские проверки.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Исполняющий обязанности
заместителя главы
муниципального образования
Брюховецкий район,
начальника финансового управления



И.А. Ковтун

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Положению об осуществлении
администрацией муниципального
образования Брюховецкий район
внутреннего финансового аудита

План проведения аудиторских проверок на 20 ____ год

№	Тема аудиторской проверки	Объект внутреннего финансового аудита	Методы внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки/месяц окончания аудиторской проверки
1	2	3	4	5	6

Исполняющий обязанности
заместителя главы
муниципального образования
Брюховецкий район,
начальника финансового управления



И.А. Ковтун

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Положению об осуществлении
администрацией муниципального
образования Брюховецкий район
внутреннего финансового аудита

Заключение о результатах аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления заключения)

_____ (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты распоряжения о назначении внеплановой аудиторской проверки, № пункта плана)
в соответствии с Программой аудиторской проверки от _____ 20__ г.,
аудиторской группой в составе: _____,
(фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы, должность)

_____ фамилия, инициалы членов аудиторской группы, должность)

проведена аудиторская проверка

_____ (область аудиторской проверки)

за проверяемый период с _____ по _____.

Срок проведения аудиторской проверки: с _____ по _____.

Методы проведения аудиторской проверки: _____.

Перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторской проверки:

1. _____;

2. _____.

Проверка проведена в присутствии: _____
(должность, Ф. И. О. руководителя субъекта

_____ бюджетных процедур (иных уполномоченных лиц))

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____.

По вопросу № 2 _____.

Выводы и предложения по результатам аудиторской проверки:

Руководитель аудиторской группы

_____ (наименование должности)

_____ (личная подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ 20__ г.

Члены аудиторской группы:

(наименование должности) _____ (личная подпись) _____ (инициалы, фамилия)
_____ 20__ г.
«Ознакомлен(а)»

(должность руководителя (личная подпись) (инициалы, фамилия) субъекта бюджетных процедур (иного
уполномоченного лица)) _____
_____ 20__ г.

Один экземпляр заключения получен: _____

(должность руководителя (личная подпись) (инициалы, фамилия) субъекта бюджетных процедур (иного
уполномоченного лица)) _____
_____ 20__ г.

От ознакомления с заключением (получения экземпляра заключения)

_____ отказался
(должность руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица))

Руководитель аудиторской группы

(ответственное должностное лицо)

(инициалы, фамилия) _____ (наименование должности) (личная подпись)
_____ 20__ г.

Исполняющий обязанности
заместителя главы
муниципального образования
Брюховецкий район,
начальника финансового управления



И.А. Ковтун

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Положению об осуществлении
администрацией муниципального
образования Брюховецкий район
внутреннего финансового аудита

Отчет о результатах аудиторской проверки

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты распоряжения о назначении внеплановой аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

9. Информация о наличии либо отсутствии возражений руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица) по заключению:

(при наличии возражений указываются реквизиты документа (дата, номер, количество листов)

10. Выводы:

10.1. _____

(выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

10.2. _____

(выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета)

11. Предложения и рекомендации:

Приложения:

1. Заключение _____ на ___ л. в 1 экз.

2. Возражения к заключению _____ на ___ л. в 1 экз.

Руководитель аудиторской группы _____
(личная подпись) (инициалы, фамилия)
_____ 20__ г.

Исполняющий обязанности
заместителя главы
муниципального образования
Брюховецкий район,
начальника финансового управления



И.А. Ковтун