



Бурс 2.

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЛИПЕЦКА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

19.10.2020

г. Липецк

№ 600-1

Об организации внутреннего
финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации:

1. Утвердить Порядок организации внутреннего финансового аудита в администрации города Липецка (приложение)
2. Признать утратившим силу распоряжение администрации города Липецка от 29.12.2018 №845-р «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава города Липецка



Е.Ю. Уваркина

Приложение
к распоряжению администрации
города Липецка
от 19.10.2020 № 600-А

Порядок организации внутреннего финансового аудита в администрации города Липецка

1. Общие положения

1.1. Порядок организации внутреннего финансового аудита в администрации города Липецка (далее Порядок) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита. Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, составлении и предоставлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

1.2. Субъектом внутреннего финансового аудита в администрации города Липецка, является уполномоченное должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее-Субъект внутреннего финансового аудита). Субъект внутреннего финансового аудита наделяется полномочиями распоряжением администрации города Липецка.

1.3. Субъектами бюджетных процедур являются начальники структурных подразделений администрации города Липецка, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее-Субъекты бюджетных процедур).

1.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее- Объект аудита).

1.5. Права и обязанности Субъекта внутреннего финансового аудита и Субъекта бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита установлены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.11.2019 №195н.

1.6. Достижение целей, установленных статьями 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и решение задач, установленных пунктами 14-16 стандарта №196н, осуществляется Субъектом внутреннего финансового аудита путем формирования аудиторских выводов, рекомендаций и предложений по результатам проведения аудиторских мероприятий.

2. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование внутреннего финансового аудита включает:

- составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;
- планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

2.2. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляет Субъект внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению №1 к Порядку. План должен содержать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности.

План проведения аудиторских мероприятий предоставляется на утверждение главе города Липецка не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому.

2.3. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением администрации города Липецка, в котором указывается тема, дата начала и окончания аудиторского мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур.

2.4. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения главы города Липецка. Решение оформляется распоряжением администрации города Липецка, в котором указываются тема, даты начала и окончания указанного мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур.

2.5. В целях планирования аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита составляет программу аудиторского мероприятия по форме согласно приложению №2 к Порядку, которая утверждается главой города Липецка. Программа аудиторского мероприятия должна обеспечить достижение целей аудиторского мероприятия.

2.6. Утвержденная программа аудиторского мероприятия представляется Субъекту бюджетных процедур не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия.

2.7. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения занимаемые Субъектом бюджетной процедуры, так и помещения, занимаемые Субъектом внутреннего финансового аудита.

3. Сроки проведения аудиторских мероприятий

3.1. Предельные сроки проведения аудиторского мероприятия определяется исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, специфики деятельности Субъекта бюджетных процедур, объема их финансирования, но не должен превышать 20 рабочих дней.

3.2. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продолжения аудиторского мероприятия Субъект внутреннего

финансового аудита представляет служебную записку главе города Липецка с изложением обстоятельств и сроков предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Основаниями приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

- непредставление Субъектом бюджетной процедуры документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;
- воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение Субъекта бюджетных процедур от проведения аудиторского мероприятия;
- возникновение обстоятельств непреодолимой силы.

3.3. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), но не может превышать 60 рабочих дней.

3.4. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое главой города Липецка в соответствии с мотивированной служебной запиской субъекта внутреннего финансового аудита, оформляется распоряжением администрации города Липецка.

4. Проведение аудиторских мероприятий

4.1. Аудиторское мероприятие проводится Субъектом внутреннего финансового аудита, выполняющего совокупность профессиональных действий, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций, на основании программы аудиторского мероприятия.

4.2. Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию полученную в ходе проведения аудиторского мероприятия, отраженную в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемую для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и недостатках, предложений и рекомендаций Субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

4.3. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объекта внутреннего финансового аудита с использованием методов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

4.4. Изучение объекта внутреннего финансового аудита, документов, информации может осуществляться сплошным или выборочным способом.

4.5. Полученные при проведении аудиторского мероприятия аудиторские доказательства оцениваются и анализируются в соответствии с целью аудиторского мероприятия и используются для формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия (далее-Заключение).

4.6. В ходе аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях. К рабочей документации относятся:

- договоры, соглашения;
- первичные бухгалтерские документы, подлежащие изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников Субъекта бюджетных процедур;
- копии документов, подтверждающих выявленные нарушения;
- внутриведомственная корреспонденция структурных подразделений администрации города Липецка;
- иная информация, содержащая аудиторские доказательства.

4.7. В ходе аудиторского мероприятия должны быть получены надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур Субъектом бюджетной процедуры, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторского мероприятия.

5. Подготовка заключения аудиторского мероприятия

5.1. По завершению аудиторского мероприятия, в течении 20 рабочих дней, составляется Заключение, которое подписывается Субъектом внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению № 3 к Порядку.

5.2. Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении, должны основываться на достаточной и надежной информации.

5.3. Вывод о достоверности и полноте бюджетной отчетности, основывается на результатах аудиторского мероприятия, отражающих:

- полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности администрации города Липецка;
- наличие (отсутствие) фактов внесения Субъектами бюджетных процедур исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды.

5.4. Подписанный экземпляр Заключения передается на ознакомление Субъекту бюджетной процедуры в течении 5 рабочих дней.

5.5. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, Субъект бюджетной процедуры в течении 3 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе на бумажном носителе или в электронном виде.

5.6. Возражения и предложения Субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и , при необходимости, учитываются должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

5.7. В течении 10 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, согласно приложению №4 к Порядку.

5.8. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой предложений и в установленные сроки представляет руководителю субъекта внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

5.9. Подписанный экземпляр Заключения направляется главе города Липецка в течении 10 рабочих дней с момента подписания.

5.10. Глава города Липецка рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений (резолуцию), направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренные федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»

5.11. Заключение с решением (резолуцией) главы города Липецка приобщается к рабочей документации, копия заключения передается Субъекту бюджетных процедур.

5.12. Субъектом внутреннего финансового аудита составляется годовая отчетность (далее-годовой отчет) о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год и представляется главе города Липецка до 15 февраля года, следующего за отчетным. Годовой отчет должен содержать информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях, 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.

5.13. Форма годового отчета приведена в приложении 5 к Порядку.

7. Реестр бюджетных рисков

7.1 Формирование (актуализация) реестра бюджетных рисков администрации города Липецка осуществляется Субъектом внутреннего финансового аудита по форме, согласно приложению № 6 к Порядку и на основе:

- предложений субъектов бюджетных процедур по результатам осуществления внутреннего финансового контроля;
- результатов анализа изменения бюджетного законодательства РФ, информации и результатов контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля в отношении бюджетных процедур, осуществляемых администрацией города Липецка, а также результатов мониторинга финансового менеджмента администрации города Липецка.

7.2. Реестр бюджетных рисков формируется путем:

- определения бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями по выполнению бюджетных процедур;

- определения причин реализации бюджетного риска, в том числе в целях определения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений);

- определение последствий реализации бюджетного риска;

- оценки уровня значимости бюджетного риска;

- определение владельца бюджетного риска – руководителя структурного подразделения администрации города Липецка, ответственного за выполнение (результаты выполнения) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- определения (при необходимости) мер по повышению качества финансового менеджмента.

7.3. Оценка уровня значимости бюджетного риска осуществляется на основе профессионального суждения субъектов бюджетных процедур и Субъекта внутреннего финансового аудита по следующим критериям:

а) «вероятность» - степень возможности наступления события при осуществлении операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, которое способно оказать влияние на выполнение бюджетной процедуры.

Оценка значения критерия «вероятность» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска, таких как:

- несоответствие положений правовых актов администрации города Липецка нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры;

- недостаточность положений правовых актов администрации города Липецка, регламентирующих организацию и / или осуществление операции (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- недостаточность автоматизации операции (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- иных причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска, в том числе при осуществлении операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

б) «степень влияния» - уровень негативного воздействия события на результат выполнения бюджетной процедуры, определяемый по оказанию влияния на :

- значения показателей качества финансового менеджмента, используемых для формирования отчета о результатах мониторинга качества финансового менеджмента, который проводится на основании пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- величину возможного ущерба при реализации бюджетного риска;

- достоверность данных бюджетной отчетности;

- вероятность признания осуществления бюджетной процедуры с нарушениями и (или) недостатками.

Значение каждого из критериев определяется на основе профессионального суждения субъектов бюджетных процедур и Субъекта внутреннего финансового аудита как низкое, среднее или высокое.

Оценка уровня значимости бюджетного риска определяется как низкая, средняя или высокая.

7.4. Субъектом внутреннего финансового аудита проводится мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

7.5. Мониторинг может проводиться в рамках аудиторского мероприятия и/или в период между аудиторскими мероприятиями. Результат мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в Заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

В.А. Букреева



Приложение № 1
к Порядку организации
внутреннего финансового аудита
в администрации города Липецка

УТВЕРЖДАЮ:

Глава города Липецка

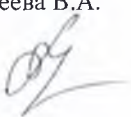
_____ Е.Ю. Уваркина
« _____ » _____ 20__ года

**План
проведения аудиторских мероприятий
на 20__ год**

№п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Сроки проведения аудиторского мероприятия
1					
2					

Субъект внутреннего финансового аудита _____
(подпись) (расшифровка подписи)
« _____ » _____ 20__ года

Букреева В.А.



Приложение №2
к Порядку организации
внутреннего финансового аудита
в администрации города Липецка

УТВЕРЖДАЮ:

Глава города Липецка

_____ Е.Ю. Уваркина
« _____ » _____ 20__ года

Программа аудиторского мероприятия

« _____ »
(тема аудиторской аудиторского мероприятия)

1. Субъект бюджетных процедур: _____
2. Объект аудита: _____
3. Основание аудиторского мероприятия: _____
4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
5. Перечень вопросов, подлежащих изучению:
5.1. _____
6. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: _____

Субъект внутреннего финансового аудита _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ года

Букреева В.А.



Приложение №3
к Порядку организации
внутреннего финансового аудита
в администрации города Липецка

Заключение по результатам аудиторского мероприятия

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____
2. Тема аудиторского мероприятия: _____
3. Проверяемый период: _____
4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
5. Перечень вопросов, изучаемых в ходе аудиторской проверки: _____
- 5.1. _____
7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее: _____

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия
нарушений, недостатков)
8. Выводы: _____
9. Предложения и рекомендации: _____

Субъект внутреннего финансового аудита _____
_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
« _____ » _____ 20 ____ года

Букреева В.А.



Приложение №4
к Порядку организации
внутреннего финансового аудита
в администрации города Липецка

УТВЕРЖДАЮ:

(должность руководителя субъекта бюджетных процедур)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ года

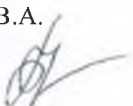
План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных
в ходе _____

(тема аудиторского мероприятия, субъект бюджетных процедур, наименование объекта аудита)

проведенного с « ____ » _____ 20__ г. по « ____ » _____ 20__ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в заключение по результатам аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия	Мероприятия по устранению (корректировке) выявленных нарушений и недостатков	Срок исполнения	Ответственный исполнитель
1.					
2.					

Букреева В.А.



Приложение №5
к Порядку организации
внутреннего финансового аудита
в администрации города Липецка

Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
В администрации города Липецка за 20__ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита:

Наименование показателей	Значение показателей
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц, в том числе:	
в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных предложений и рекомендаций, единиц	
Количество исполненных предложений и рекомендаций, единиц	

2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках:

№ п/п	Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)
1.	Нецелевое использование бюджетных средств		
2.	Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)		

3.	Нарушение процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством		
4.	Нарушение правил ведения (бухгалтерского) бюджетного учета		
5.	Нарушение порядка составления бюджетной отчетности		
6.	Прочие нарушения и недостатки:		

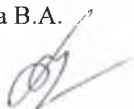
Субъект внутреннего финансового аудита _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

«_____» _____ 20__ года

Букреева В.А.



Приложение №6
к Порядку организации
внутреннего финансового аудита
в администрации города Липецка

Реестр бюджетных рисков администрации города Липецка на по состоянию на «__» _____ 20__ г.

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Вероятность бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Причины бюджетного риска	Последствия бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска

Букреева В.А.