



**АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
БОЛЬШЕГЛУШИЦКИЙ
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

13.02.2020 № 92
с. Большая Глушица

О наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита и об утверждении Порядка осуществления администрацией муниципального района Большеглушицкий Самарской области внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» администрация муниципального района Большеглушицкий Самарской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита главного специалиста по финансовому контролю администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области А.В. Саяпину.

2. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления администрацией муниципального района Большеглушицкий Самарской области внутреннего финансового аудита.

3. Разместить настоящее постановление на официальном сайте администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области в сети Интернет.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава муниципального района
Большеглушицкий Самарской области



А.В. Грибеник

Приложение
к постановлению
администрации
муниципального района
Большеглушицкий
Самарской области
«О наделении полномочиями по
осуществлению внутреннего финансового
аудита и об утверждении Порядка
осуществления администрацией
муниципального района Большеглушицкий
Самарской области внутреннего
финансового аудита»
от 3. 02. 2020 № 9д

ПОРЯДОК
осуществления администрацией муниципального района
Большеглушицкий Самарской области внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и применяется администрацией муниципального района Большеглушицкий Самарской области при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее – федеральные стандарты), а также настоящим Порядком.

Если федеральными стандартами установлены иные правила, чем предусмотренные Порядком, то применяются правила федеральных стандартов.

3. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами.

2. Составление плана аудиторских мероприятий

4. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федеральных стандартов

утверждает Глава муниципального района Большеглушицкий Самарской области (далее – План) в срок до 31 декабря текущего года.

План оформляется в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку.

5. Перечень планируемых аудиторских мероприятий должен включать не менее двух мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности 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.

Проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

6. Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов.

Реестр оформляется в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку.

7. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается уполномоченным должностным лицом администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год.

Субъекты бюджетных процедур (владельцы бюджетных рисков) направляют актуальную информацию об оценке бюджетных рисков в адрес субъекта внутреннего финансового аудита ежегодно в срок до 1 декабря.

8. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (в части, касающейся субъекта бюджетных процедур) доводится субъектом внутреннего финансового аудита до

субъектов бюджетных процедур в течение 5 рабочих дней со дня утверждения плана.

9. Изменения в План вносятся по предложениям субъекта внутреннего финансового аудита и утверждаются Главой муниципального района Большеглушицкий Самарской области.

10. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Главы муниципального района Большеглушицкий Самарской области, оформленного в соответствии с приложением 3 к настоящему Порядку.

В решении указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

11. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

поручения Главы муниципального района Большеглушицкий Самарской области;

предложения руководителя администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по внутреннему финансовому аудиту;

требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;

информация, содержащаяся в обращениях органов государственной власти, органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;

данные, содержащиеся в средствах массовой информации;

иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

3.Формирование аудиторских групп

12. Для проведения планового или внепланового аудиторского мероприятия Глава муниципального района Большеглушицкий Самарской области формирует аудиторскую группу и назначает ее руководителя.

Решение Главы муниципального района Большеглушицкий Самарской области о проведении планового аудиторского мероприятия оформляется в соответствии с приложением 4 к настоящему Порядку.

13. Аудиторская группа формируется из субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

14. Глава муниципального района Большеглушицкий Самарской области обеспечивает при формировании аудиторской группы соблюдение принципов и требований, установленных федеральными стандартами.

При формировании аудиторской группы Глава муниципального района Большеглушицкий Самарской области может принять решение о необходимости привлечения эксперта для проведения аудиторского мероприятия.

4. Формирование и утверждение программы аудиторского мероприятия

15. Субъект внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия принимает решение о проведении планового аудиторского мероприятия.

16. Руководитель аудиторской группы составляет в соответствии с требованиями федеральных стандартов программу аудиторского мероприятия в соответствии с приложением 5 к настоящему Порядку.

Программа аудиторского мероприятия составляется после оформления решения о проведении аудиторского мероприятия.

17. Руководитель аудиторской группы представляет программу на утверждение Главе муниципального района Большеглушицкий Самарской области не менее чем за 3 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждает Глава муниципального района Большеглушицкий Самарской области по представлению руководителя аудиторской группы.

18. Руководитель аудиторской группы направляет утвержденную программу аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) для ознакомления субъектам бюджетных процедур, в срок не позднее 2 рабочих дней до дня начала аудиторского мероприятия.

5.Сроки проведения аудиторского мероприятия

19. Программа аудиторского мероприятия содержит информацию о сроках проведения аудиторского мероприятия.

20. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный решением о проведении аудиторского мероприятия, может быть продлен Главой муниципального района Большеглушицкий Самарской области на основе мотивированного представления руководителя аудиторской группы и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней.

Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится до сведения субъекта бюджетных процедур не позднее дня окончания аудиторского мероприятия.

В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную Планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

6. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализация)

21. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов.

Заключение подписывается руководителем и членами аудиторской группы, субъектом внутреннего финансового аудита.

Заключение оформляется в соответствии с приложением 6 к настоящему Порядку.

22. Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Подготовка и направление проекта заключения и (или) окончательного варианта заключения, подготовка предложений и возражений, рассмотрение возражений осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

Общий срок подготовки проекта заключения – не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, срок подготовки окончательного варианта заключения – 10 рабочих дней со дня направления проекта заключения субъектам бюджетных процедур. Предложения и возражения на проект заключения представляются в срок не более 5 рабочих дней со дня представления проекта заключения. Указанные сроки применяются, если иные не установлены федеральными стандартами.

23. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, реализация результатов внутреннего финансового аудита осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

24. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков – ежегодно в срок до 1 декабря. Указанная информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

Оформление передачи полномочий осуществляется способами, предусмотренными федеральными стандартами.

29. Решение об отмене (изменении) решения о передаче полномочий оформляется тем же способом.

Основаниями для отмены решения о передаче полномочий при наличии обстоятельств, в соответствии с федеральными стандартами препятствующих организации внутреннего финансового аудита путем передачи полномочий, может являться:

- инициатива одной из сторон;
- совместное решение сторон.

30. Предложения по формированию плана проведения аудиторских мероприятий, внесению в него изменений направляются администратором бюджетных средств, передавшим полномочия по внутреннему финансовому аудиту, в адрес субъекта внутреннего финансового аудита, принявшего полномочия, в срок до 15 декабря года, предшествующему планируемому периоду, способом, обеспечивающим фиксацию даты отправки и получения.

31. Копии утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий (внесенных изменений в него), программы аудиторского мероприятия (внесенных в нее изменений), заключения направляются субъектом внутреннего финансового аудита, принявшим полномочия, руководителю администратора бюджетных средств, передавшему указанные полномочия, в течение 3 рабочих дней со дня подписания (утверждения) соответствующих документов.

32. Предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий направляются в адрес субъекта внутреннего финансового аудита, принявшего полномочия, в срок, обеспечивающий подготовку необходимых документов и назначение аудиторского мероприятия.

33. Направление (при необходимости) проекта заключения руководителю администратора бюджетных средств, передавшему полномочия, осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Порядку осуществления
администрацией муниципального района
Большеглушицкий Самарской области
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Глава муниципального района
Большеглушицкий Самарской области

«__» _____ 20__ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 20__ год

от «__» _____ 20__ г.

Наименование _____ главного
администратора (администратора)
бюджетных средств _____

	Аудиторское мероприятие	Тема	Дата (месяц) окончания

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Порядку осуществления
администрацией муниципального района
Большеглушицкий Самарской области
внутреннего финансового аудита

Реестр бюджетных рисков
по состоянию на _____

№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/средняя/ высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложе- ния по мерам миними- зации (устране- нию) и организа- ции ВФК
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	1. Наименование внутренней бюджетной процедуры:									
1										
2										
3										
4										

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Порядку осуществления
администрацией муниципального района
Большеглушицкий Самарской области
внутреннего финансового аудита

РЕШЕНИЕ № _____

о проведении внепланового аудиторского мероприятия

Тема: _____

Объекты аудиторского мероприятия: _____

Цели: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с _____ до _____

Глава муниципального района

Большеглушицкий Самарской области _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Порядку осуществления
администрацией муниципального района
Большеглушицкий Самарской области
внутреннего финансового аудита

РЕШЕНИЕ № _____

о проведении планового аудиторского мероприятия

Пункт плана: _____

Состав аудиторской группы (включая руководителя,
экспертов): _____

Тема: _____

Объекты аудиторского мероприятия: _____

Цели: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с _____ до _____

Глава муниципального района

Большеглушицкий Самарской области _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к Порядку осуществления
администрацией муниципального района
Большеглушицкий Самарской области
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Глава муниципального района
Большеглушицкий Самарской области

Дата _____ № _____

Программа аудиторского мероприятия

Основание для проведения аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на год или решение руководителя ГАБС (АБС) о проведении внепланового мероприятия):

Тема аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторской проверки:

Цели и задачи: _____

Наименования объекта (объектов) внутреннего финансового аудита, значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия _____

Методы аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы: _____

Ф.И.О, должность

Руководитель аудиторской группы

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

ПРИЛОЖЕНИЕ 6
к Порядку осуществления
администрацией муниципального района
Большеглушицкий Самарской области
внутреннего финансового аудита

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № _____

(тема аудиторского мероприятия)

(место составления заключения)

(дата)

Во исполнение _____

(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность
руководителя: _____

Фамилия, инициалы членов аудиторской группы – должности членов аудиторской
группы: _____

Фамилия, инициалы эксперта (в случае привлечения): _____

проведено аудиторское мероприятие

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Методы проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____
2. _____
3. _____

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы эксперта (при необходимости)

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

Должность руководителя аудиторской группы

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

Субъект внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы)

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

Получено

Руководитель субъекта бюджетных процедур

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

ПРИЛОЖЕНИЕ 7
к Порядку осуществления
администрацией муниципального района
Большеглушицкий Самарской области
внутреннего финансового аудита

СПРАВКА
по итогам мониторинга¹ № _____ _____
дата

№	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	Совершенствование организации выполнения бюджетной процедуры, операций (действий)	
1						
2						
3						

Субъект внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

¹ В соответствии с федеральными стандартами проводится мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

ПРИЛОЖЕНИЕ 8
к Порядку осуществления
администрацией муниципального района
Большеглушицкий Самарской области
внутреннего финансового аудита

Субъект внутреннего финансового аудита

Руководитель аудиторской группы

РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ № _____

тема аудиторского мероприятия

№	Наименование	Страница
1	Документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия	
2	Аудиторские доказательства (с указанием способа получения)	
3	Проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия	
4	Замечания и предложения, полученные от субъектов бюджетных процедур	
5	Предложения субъекта внутреннего финансового аудита по составлению плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, и план мероприятий (если такой план составлялся)	
6	Результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся)	

202_ год