



АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
БОЛЬШЕГЛУШИЦКИЙ
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

446180 с.Большая Глушица
ул.Гагарина, 91
тел.(8-84673)21347; 21438; 21554
тел.и факс (8-84673) 21361
E-mail: bgfinotd@samtel.ru
fuabgr@samtel.ru

ПРИКАЗ № 93

от 30 декабря 2022 г.

Об утверждении Порядка осуществления Муниципальным Учреждением Финансовым управлением администрации 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», Положением о Муниципальном Учреждении Финансовом управлении администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области (далее - финуправление),
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Муниципальным Учреждением Финансовым управлением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области внутреннего финансового аудита.
2. Признать утратившим силу приказ Финуправления администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области от 25.02.2020 года № 16 «О наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита и об утверждении Порядка осуществления Муниципальным Учреждением Финансовым управлением администрации муниципального района Большеглушицкий Самарской области внутреннего финансового аудита».

Приложение
к приказу
Муниципального Учреждения
Финансового управления администрации
муниципального района
Большеглушицкий Самарской области
«Об утверждении Порядка
осуществления Муниципальным
Учреждением Финансовым управлением
администрации муниципального района
Большеглушицкий Самарской области
внутреннего финансового аудита»
от 30.12.2022 г. №16

ПОРЯДОК
осуществления Муниципальным Учреждением Финансовым
управлением администрации 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 Муниципальным Учреждением Финансовым управлением администрации 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

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 руководителем.

10. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения руководителя, 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;

поручения руководителя;

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

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 руководителем 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.

25. Субъект внутреннего финансового аудита, если иное не предусмотрено федеральными стандартами, не реже 1 раза в год обеспечивается проведение мониторинга 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. По итогам проведенного мониторинга в срок до 20 декабря подготавливается справка в соответствии с приложением 7 к настоящему Порядку, если иное не предусмотрено федеральными стандартами.

26. Рабочая документация аудиторского мероприятия (приложение 8 к настоящему Порядку), формируется аудиторской группой, может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Рабочая документация формируется в соответствии с требованиями, установленными федеральными стандартами, архивируется в течение 1 месяца со дня окончания аудиторского мероприятия.

7. Отчетность

27. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, составленная в соответствии требованиями федеральных стандартов, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность, составленная в соответствии требованиями федеральных стандартов, в указанный срок представляется руководителю.

8. Передача полномочий по внутреннему финансовому аудиту

28. Оформление передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита осуществляется в срок до 1 декабря года, предшествующего году осуществления переданных полномочий.

34. 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, принявшему полномочия, в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков – ежегодно в срок до 1 декабря, но не ранее оформления передачи полномочий.

35. При осуществлении действий, предусмотренных настоящим Порядком и федеральными стандартами, субъект внутреннего финансового аудита, принявший полномочия по внутреннему финансовому аудиту, руководитель администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по внутреннему финансовому аудиту, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

36. Проведение аудиторских мероприятий в случае передачи полномочий по внутреннему финансовому аудиту осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим Порядком, если иное не установлено федеральными стандартами.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Порядку осуществления
Муниципальным Учреждением
Финансовым управлением администрации
муниципального района Большеглушицкий
Самарской области внутреннего
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Муниципального Учреждения Финансового
управления администрации 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.

Реестр бюджетных рисков
по состоянию на _____

№	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Критерии оценки			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
				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)				
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Наименование внутренней бюджетной процедуры:										
1										
2										
3										
4										

Субъект внутреннего финансового аудита

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Порядку осуществления
Муниципальным Учреждением Финансовым
управлением администрации 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 _____

Руководитель Муниципального Учреждения
Финансового управления администрации
муниципального района Большеглушицкий
Самарской области

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Порядку осуществления
Муниципальным Учреждением Финансовым
управлением администрации 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 _____

Руководитель Муниципального Учреждения
Финансового управления администрации
муниципального района Большеглушицкий
Самарской области

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к Порядку осуществления
Муниципальным Учреждением Финансовым
управлением администрации муниципального
района Большеглушицкий Самарской
области внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Муниципального Учреждения Финансового
управления администрации 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
Муниципальным Учреждением Финансовым управлением
администрации 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

ПРИЛОЖЕНИЕ 7
к Порядку осуществления
Муниципальным Учреждением Финансовым управлением
администрации 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	
1					
2					
3					

¹ В соответствии с федеральными стандартами 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
Муниципальным Учреждением Финансовым управлением
администрации 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)	