

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЗАРИНСКА
АЛТАЙСКОГО КРАЯ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

19.01.2021 № 27

г. Заринск

Об утверждении Порядка организации и осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами источниками финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами источниками финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового аудита.

2. Признать утратившими силу:

постановление администрации города Заринска от 09.12.2014 года № 1060 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами источниками финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Заринска Алтайского края»;

постановление администрации города от 20.02.2016 года № 200 «О внесении изменений в постановление администрации города от 09.12.2014 № 1060 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами источниками финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Заринска Алтайского края»»;

постановление администрации города от 06.06.2017 года № 516 «О внесении изменений в постановление администрации города от 09.12.2014 № 1060 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами источниками финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также

ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Заринска Алтайского края»»).

3. Опубликовать настоящее постановление в «Сборнике муниципальных правовых актов города Заринска» и разместить на официальном сайте муниципального образования город Заринск Алтайского края.

4. Контроль за исполнением постановления возложить на председателя комитета администрации города Заринска по финансам, налоговой и кредитной политике Бжицких Н.И.

5. Действие настоящего постановления распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 г.

Глава города



В.Ш. Азгалдян

Утвержден
постановлением администрации
города Заринска Алтайского края
от 19.01.2011 года № 17

Порядок
организации и осуществления главными распорядителями средств городского бюджета,
главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами
источниками финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового
аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок организации и осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами источниками финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

1.2. Внутренний финансовый аудит, осуществляемый главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами источниками финансирования дефицита городского бюджета (далее главный администратор средств городского бюджета), является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора средств городского бюджета (далее – руководитель):

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора средств городского бюджета, 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.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса главного администратора средств городского бюджета, осуществляемого в целях соблюдения установленных требований к исполнению своих бюджетных полномочий;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

повышения качества финансового менеджмента.

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Основанием организации внутреннего финансового аудита является приказ главного администратора средств городского бюджета о наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита должностного лица (работника) главного администратора средств городского бюджета (далее - субъект аудита).

2.2. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

2.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее – объекты аудита), выполняемые руководителем (заместителями руководителя), руководителями и должностными лицами (работниками) структурных подразделений главного администратора средств городского бюджета (далее – субъекты бюджетных процедур).

2.4. Субъект аудита при подготовке к проведению и проведение аудиторских мероприятий имеет право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом аудита;

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

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

привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора средств городского бюджета и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

подготавливать и направлять руководителю предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

обсуждать с руководителем вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия.

2.5. Субъект аудита при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий обязан:

использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий;

предоставлять на утверждение руководителю план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год;

утверждать программы аудиторских мероприятий;

подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и предоставлять заключения руководителю.

2.6. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

знакомиться с программой аудиторского мероприятия;

получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия;

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

2.7. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

выполнять законные требования субъекта аудита (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;

В целях реализации настоящего порядка субъект аудита и субъекты бюджетных процедур имеют иные права и обязанности, предусмотренные федеральными стандартами

внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита главного администратора средств городского бюджета несет руководитель.

3. Планирование внутреннего финансового аудита

3.1. Субъект аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

План проведения аудиторских мероприятий составляется субъектом аудита по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку и утверждается руководителем до начала очередного финансового года.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься по предложениям субъекта аудита в течение года и подлежат утверждению руководителем.

3.2. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решений руководителя и оформляются отдельным приказом главного администратора средств городского бюджета, содержащим тему, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения мероприятия.

3.3. С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом аудита составляется и утверждается программа аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку. В случае изменения программы субъект аудита обеспечивает ознакомление субъектов бюджетных процедур с указанными изменениями.

4. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результатов

4.1. Для изучения вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия субъект аудита осуществляет сбор и анализ аудиторских доказательств, представляющих собой документы и фактические данные, информацию, полученную при выполнении аудиторских процедур, используемых для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам проведения мероприятий.

Изучение бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций может осуществляться сплошным или выборочным способом. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

4.2. Срок (период) проведения аудиторских мероприятий устанавливается в плане проведения мероприятий на очередной финансовый год, а также отражается в программе аудиторских мероприятий и не может превышать 30 рабочих дней.

По согласованию с руководителем субъект аудита вправе привлечь к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора средств городского бюджета и (или) экспертов, не являющихся субъектами бюджетных процедур и не принимавших участие в выполнении аудируемых бюджетных процедурах.

Экспертом, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, является физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

4.3. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

В заключении отражаются результаты проведения аудиторского мероприятия, в том числе указываются выявленные нарушения и (или) недостатки, бюджетные риски, а

также выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Заключение составляется субъектом аудита не позднее срока окончания аудиторского мероприятия в двух экземплярах, субъекты бюджетных процедур знакомятся с заключением под роспись.

При наличии возражений (замечаний) к заключению о результатах аудиторского мероприятия субъект бюджетных процедур вправе в срок не позднее 3-х рабочих дней со дня его получения представить письменные возражения.

Субъект аудита в течение 3-х рабочих дней со дня получения письменных возражений на заключение рассматривает обоснованность этих возражений и направляет результаты рассмотрения субъекту бюджетных процедур. Письменные возражения по заключению, а также результаты их рассмотрения приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

Заключение аудиторского мероприятия, а также возражения и результаты их рассмотрения при наличии, представляются субъектом аудита руководителю.

По результатам рассмотрения заключения руководителем принимается решение о направлении субъекту бюджетных процедур предложений и рекомендаций. В случае их направления субъект бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных предложений и рекомендаций и предоставляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков.

5. Составление и предоставление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

5.1. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется субъектом аудита по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку и предоставляется руководителю в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным.

5.2. Отчет должен содержать информацию, полученную в результате аудиторских мероприятий, в том числе сведения о темах аудиторских проверок, количестве должностных лиц главного администратора средств городского бюджета и экспертах, привлеченных к проведению аудиторских процедур, характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатков, предложений и рекомендаций, направленных субъектам бюджетных процедур, а также об основных выводах субъекта аудита, сформированных по результатам аудиторских мероприятий.

Приложение № 2 к Порядку организации и осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами источниками финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового аудита

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

_____ (наименование аудиторского мероприятия)

1. Объект аудита: _____

2. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____

_____ (план проведения аудиторских мероприятий, внеплановые мероприятия)

3. Цели и задачи аудиторского мероприятия: _____

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

5. Проверяемый период: _____

6. Субъекты бюджетных процедур (структурное подразделение):

6.1. _____

6.2. _____

7. Ответственные исполнители (в т.ч. привлеченные к мероприятию):

7.1. _____

7.2. _____

8. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

8.1. _____

8.2. _____

9. Методы аудита: _____

Субъект аудита

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 3 к Порядку организации и осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами источниками финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового аудита

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия

_____ (наименование аудиторского мероприятия)

_____ (дата оформления заключения)

1. Объект аудита: _____
2. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____

_____ (план проведения аудиторских мероприятий, внеплановые мероприятия)

3. Субъект бюджетных процедур (подведомственное учреждение): _____
4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
5. Проверяемый период: _____
6. Лица, привлеченные к проведению аудиторского мероприятия:
6.1. _____
6.2. _____
6.3. _____
7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:
7.1. _____
7.2. _____
7.3. _____
8. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

_____ (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях

и (или) недостатках, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о выявленных бюджетных рисках)

9. Выводы:
9.1. _____
9.2. _____
9.3. _____
10. Предложения и рекомендации:
10.1. _____
10.2. _____
10.3. _____

Приложение: на ___ л. в ___ экз.

Субъект аудита

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Участники аудиторской группы (в случае привлечения):

Должность участника
аудиторской группы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Один экземпляр заключения получен:

Субъект
бюджетных процедур

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 __ г.

С заключением о результатах
аудиторского мероприятия ознакомлен

(подпись)

(расшифровка подписи)

Субъекты бюджетных процедур,
выполняющие бюджетные процедуры

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4 к Порядку организации и осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами доходов городского бюджета, главными администраторами источниками финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ

о результатах проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита
в _____ за _____ год (по состоянию на "___" _____ 20__ г.)

№ п/п	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Объект аудита	Количество членов аудиторской группы	Срок проведения аудиторского мероприятия (количество дней)	Основные нарушения и недостатки, выявленные по результатам аудиторского мероприятия	Выводы, бюджетные риски, влияющие на результат выполнения бюджетной процедуры	Предложения и рекомендации, направленные по результатам аудиторского мероприятия	Информация о выполнении предложений и рекомендаций
1	2	3	4	5	6	7	8	
Итого:								

Субъект аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)