

АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА БУТЫРСКИЙ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

17.03.2022 № 02-01-05/3

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в аппарате Совета депутатов муниципального округа Бутырский

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита аппарат Совета депутатов муниципального округа Бутырский **постановляет**:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в аппарате Совета депутатов муниципального округа Бутырский согласно приложению.
2. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте www.butyrskoe.ru.
3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на главу муниципального округа Бутырский Осипенко А.П.

Глава муниципального округа Бутырский

А.П. Осипенко

Приложение
к постановлению
аппарата Совета депутатов
муниципального округа Бутырский
от 17.03.2022 № 02-01-05/3

**Порядок
организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в аппарате Совета депутатов
муниципального округа Бутырский**

Общие положения

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в аппарате Совета депутатов муниципального округа Бутырский (далее - Порядок) разработан с учетом положений:

статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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 г. N 195н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. N 196н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. N 237н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. N 91н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. N 160н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. N 120н;

Положения настоящего Порядка применяются должностными лицами при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

В целях реализации настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н.

Достижение целей внутреннего финансового аудита, установленных п.2 ст.264.1. БК РФ, обеспечивается путем решения задач внутреннего финансового аудита.

Решение об организации внутреннего финансового аудита путем создания/наделения полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита принимается и оформляется распорядительным документом.

Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет внутренний финансовый аудит на основе принципов законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

На субъект внутреннего финансового аудита не могут быть возложены полномочия, исполнение которых может привести к возникновению конфликта интересов.

Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита».

Особенности планирования внутреннего финансового аудита

Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий должен включать аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

План утверждается распорядительным документом до 31 декабря года, предшествующего планируемому.

Изменения в План формируются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и оформляются распорядительным документом

План размещается в единой информационной системе в течение трех дней.

Особенности планирования, организации и проведения аудиторского мероприятия

Аудиторское мероприятие проводится на основании пункта Плана (плановое аудиторское мероприятие) или на основании распоряжения (внеплановое аудиторское мероприятие).

Распоряжением о проведении внепланового аудиторского мероприятия утверждаются: тема, объекты, цели аудиторского мероприятия, сроки проведения (сроки представления результатов).

Рабочие документы аудиторского мероприятия, в том числе проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия, ведутся и хранятся в электронном виде и (или) на бумажных носителях у субъекта внутреннего финансового аудита с учетом требований федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Особенности составления и представления заключения и иных документов по результатам аудиторского мероприятия

Заключение формируется в соответствии с приложением 1 к настоящему Порядку в одном экземпляре с указанием даты и места его составления.

В заключении отражаются результаты аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержатся выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

При выявлении нарушений и недостатков в заключении указываются: нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и города Москвы, локальных нормативных правовых актов, положения которых нарушены; причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия; суммы возмещенного ущерба, выявленного в ходе аудиторского мероприятия; конкретные должностные лица, допустившие нарушения (ущерб); принятые в ходе проведения аудиторского мероприятия меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и их результаты.

При изложении в заключении выявленных нарушений и (или) недостатков должна обеспечиваться объективность, обоснованность, доступность и системность со ссылкой на подлинные документы, подтверждающие достоверность записей в заключении, и на нарушенные нормы (статьи или пункты нормативных правовых актов).

По каждому вопросу аудиторского мероприятия в заключении указываются полученные результаты, выявленные нарушения, недостатки, соответствие или несоответствие бюджетных назначений, также вид и объем фактически проверенных средств (расходов и (или) поступлений в бюджет).

По нарушениям, имеющим стоимостную оценку, в заключении указываются их суммы (в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака). Суммы нарушений указываются отдельно по годам (бюджетным периодам), по кодам бюджетной классификации. Кроме того, указываются принятые в период аудиторского мероприятия меры и их результаты.

Не допускается включение в заключение оценок, предположений, фактов и данных, не подтвержденных документами, ссылок на устные объяснения должностных и материально ответственных лиц.

Заключение не должно содержать морально-этическую или правовую оценку действий отдельных должностных лиц, квалификацию их намерений.

По результатам рассмотрения заключения, с учетом требований Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Особенности формирования и ведения реестра бюджетных рисков

Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий.

Формирование и ведение реестра бюджетных рисков (далее - Реестр) осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме, установленной приложением 2 к настоящему Порядку. Реестр утверждается главой муниципального округа Бутырский.

Ведение Реестра субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется путем анализа бюджетных процедур (операций) и определения бюджетного риска, а также определения контрольного действия и (или) мер по повышению качества бюджетных процедур (операций).

Субъекты бюджетных процедур участвуют в формировании и ведении Реестра путем формирования предложений по ведению (в том числе уточнению) Реестра и их направления не реже одного раза в год для рассмотрения субъекту внутреннего финансового аудита.

Субъекты бюджетных процедур в случае выявления (обнаружения) в ходе своей деятельности признаков бюджетного риска, отсутствующего в Реестре, незамедлительно направляют субъекту внутреннего финансового аудита соответствующую информацию для рассмотрения.

Актуализация Реестра осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по мере необходимости, но не реже одного раза в год, и заключается в переоценке (определении значимости) бюджетных рисков, находящихся в Реестре, а также выявлении бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в Реестр.

Приложение 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

**Заключение
по результатам аудиторского мероприятия**

_____ 20 ____ г.

г. Москва

Аудиторское мероприятие проведено на основании _____
в отношении _____ :

(наименование субъектов бюджетных процедур)
(должность, И.О. Фамилия руководителя и членов аудиторской группы)

Аудируемый период деятельности: _____

Аудируемые бюджетные процедуры: _____
(в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий
на очередной финансовый год)

Срок аудиторского мероприятия: с _____ по _____ .

Краткая информация о субъектах бюджетных процедур: _____ .

Результаты аудиторского мероприятия:

Выводы:

(излагаются результаты аудиторского мероприятия по каждому вопросу), (обобщенная информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и недостатках, выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной субъектами бюджетных процедур бюджетной отчетности, выводы о соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, иные выводы и предложения в рамках установленной нормативными правовыми актами компетенции внутреннего финансового аудита)

Приложение:

- 1.
- 2.

(должность) _____ (дата) _____ (подпись) _____ (инициалы и фамилия)

Копию заключения получил: _____

(указываются должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя
объекта контроля (его уполномоченного представителя), получившего копию
заключения о результатах обследования, дата, подпись)

Приложение 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

Реестр бюджетных рисков

№	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска		Владельцы бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков
				Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска			