

**АДМИНИСТРАЦИЯ КОЧКОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от 22.03.2024 № 202-па**

**Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита**

**в администрации Кочковского района Новосибирской области**

В соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Кочковского района Новосибирской области

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Кочковского района Новосибирской области.

2. Установить, что настоящее постановление применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита начиная с 1 января 2024 г., за исключением положений пунктов 10 и 11 Порядка, пункта 7 и подпункта «а» пункта 18 приложения 2 к Порядку, применяемых в том числе при составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности администрации Кочковского района Новосибирской области за 2024 год.

3. Опубликовать настоящее постановление в периодическом печатном издании «Вестник Кочковского района».

4. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя главы

администрации Кочковского района Новосибирской области М.В.Белоус.

И.о. Главы Кочковского района

Новосибирской области Ю.В. Чубаров

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

Кочковского района

Новосибирской области

от 22.03.2024 № 202-па

**Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Кочковского района Новосибирской области.**

**I. Общие положения**

1.  Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации Кочковского района Новосибирской области, а также положения, касающиеся принятия и исполнения переданных от муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации Кочковского района Новосибирской области, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.  Термины, определения которым даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Порядке в том же значении, в каком они используются в таких нормативных правовых актах.

3. В случае передачи муниципальными казенными учреждениями, подведомственными администрации Кочковского района Новосибирской области, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита администрации Кочковского района Новосибирской области, внутренний финансовый аудит осуществляется в порядке, аналогичном настоящему Порядку, с учетом Положений о принятии и исполнении переданных от муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации Кочковского района Новосибирской области, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита согласно [приложения N 1](#sub_1100) к настоящему Порядку.

**II. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков**

4. Формирование, ведение и актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется в следующем порядке:

1) Субъект бюджетных процедур оценивает (определяет значимость) бюджетные риски и вносит предложения Субъекту внутреннего финансового аудита для формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков, не позднее 1 декабря текущего финансового года.

Переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, включенных в реестр бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков или в целях актуализации реестра бюджетных рисков проводится Субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год;

2) Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает предложения Субъектов бюджетных процедур по формированию (актуализации) реестра бюджетных рисков, оценивает бюджетные риски и способы их минимизации, выявленные в ходе проведения аудиторских мероприятий, анализирует выявленные нарушения (недостатки) и формирует сводный реестр бюджетных рисков в срок не позднее 28 декабря текущего финансового года.

В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетных процедур как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками с обеспечением возможности ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможности актуализации реестра бюджетных рисков.

К мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков относятся конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

5. При формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков бюджетные риски выявляются во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе сгруппированными в однотипные операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее – однотипная операция) исходя из идентичности алгоритмов их осуществления.

 При описании причин бюджетного риска в отношении однотипной операции указывается наименование структурного подразделения администрации Кочковского района Новосибирской области, ответственного за организацию (обеспечение выполнения) и (или) выполнение такой однотипной операции.

В случае, если в соответствии с абзацем первым настоящего пункта по одной причине бюджетного риска требуется указание наименования всех структурных подразделений, ответственных за организацию (обеспечение выполнения) и (или) выполнение однотипной операции, такие наименования не указываются.

6. Значение критерия «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, указанного в пункте 7 настоящего Порядка, в том числе путем суммирования баллов оценки возможных последствий реализации бюджетного риска по каждому бюджетному риску (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности) как:

а) высокое, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение более 80;

б) среднее, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение более 45 и не более 80;

в) низкое, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение не более 45.

Возможная максимальная сумма баллов составляет 100 баллов.

7. Возможные последствия реализации бюджетного риска оцениваются  
по каждому бюджетному риску (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности) в случае наличия:

а) влияния реализации бюджетного риска на значение не менее одного показателя качества финансового менеджмента, в том числе достижение одного из целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным [пунктом 6 статьи 160.2-1](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F9252DC3A669DCF610A91B619DD91098&req=doc&base=LAW&n=386951&dst=4889&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100232&REFDOC=370584&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D4889%3Bindex%3D291&date=01.07.2021) Бюджетного кодекса Российской Федерации, в размере 30 баллов;

б) возможности выявления при проведении мероприятий, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, органами муниципального финансового контроля не менее одного нарушения, являющегося последствием реализации бюджетного риска, в размере 15 баллов, а в случае возможности выявления нарушений в ходе плановых мероприятий, в размере 30 баллов;

в) возможности применения не менее одного административного наказания к виновным должностным лицам за совершение административного правонарушения, являющегося последствием реализации бюджетного риска, в размере 10 баллов;

г) возможного негативного воздействия на результат выполнения другой операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в размере 10 баллов или на исполнение бюджетных полномочий в целом в размере 30 баллов, в том числе в части:

искажения годовой индивидуальной бюджетной отчетности;

причинения ущерба публично-правовому образованию;

отклонения от целевых значений показателей государственных программ Российской Федерации;

негативного воздействия на репутацию администрации Кочковского района Новосибирской области;

реализации принципов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе снижения результативности и экономности использования бюджетных средств;

увеличения количества совершаемых операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

соблюдения законодательства Российской Федерации, в том числе трудового законодательства;

полноты формирования и (или) исполнения основных характеристик бюджета Кочковского района Новосибирской области на очередной финансовый год и плановый период, а также роста кредиторской и (или) дебиторской задолженности.

В случае отсутствия возможных последствий реализации бюджетного риска оценка возможных последствий составляет 0 баллов.

8. Значение критерия «вероятность» оценивается на основании суждения субъекта внутреннего финансового аудита с учетом анализа имеющихся причин бюджетного риска и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, в том числе о наличии (отсутствии) которых свидетельствует изменение:

а) количества нарушений, выявленных по результатам мероприятий органа муниципального финансового контроля, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций(действий)по выполнению бюджетных процедур, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовым годом;

б) значений показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента, рассчитываемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным [пунктом 6 статьи 160.2-1](https://login.consultant.ru/link/?rnd=F9252DC3A669DCF610A91B619DD91098&req=doc&base=LAW&n=386951&dst=4889&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100232&REFDOC=370584&REFBASE=LAW&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D4889%3Bindex%3D291&date=01.07.2021) Бюджетного кодекса Российской Федерации, в отчетном финансовом году по сравнению с предшествующим отчетному финансовым годом или максимальным возможным значением в случае отсутствия значения за предшествующий отчетному финансовый год.

9. В случае отсутствия информации, указанной в подпунктах «а» и «б» пункта 8 настоящего Порядка, в целях анализа имеющихся причин бюджетного риска и условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, используется оценка показателя, рассчитанных субъектом внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год, по сравнению с годом, предшествующим отчетному:

а) отношение объема кассового исполнения по источникам финансирования дефицита бюджета к объему бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета;

б) отношение объема кассового исполнения по расходам к объему бюджетных ассигнований.

**III. Планирование внутреннего финансового аудита**

10.  Проект Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год (далее – очередной План), составляется и представляется Субъектом ВФА Руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств по форме [приложения N 2](#sub_1100) к настоящему Порядку не позднее 25 декабря текущего финансового года.[[1]](#footnote-1)

11. С целью информирования о запланированных аудиторских мероприятиях Очередной План не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения Руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств направляется руководителям субъектов бюджетных процедур посредством размещения на внутреннем портале главного администратора (администратора).

12. Внесение изменений в План проведения аудиторских мероприятий  
на текущий финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности за текущий финансовый год осуществляется путем утверждения Руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств решения об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий.

13. Решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий текущего Плана, указанное в пункте 12 настоящего Порядка, и текущий План с изменениями согласно принятому решению не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения размещается на официальном сайте.

14. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению Руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, принятому в том числе на основании служебной записки, представленной Субъектом ВФА и содержащей тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

IV.Формирование программы аудиторского мероприятия

15. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с Программой, которая формируется и утверждается Субъектом ВФА.

В целях составления Программы Субъектом ВФА проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами аудита.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

16. Программа аудиторского мероприятия оформляется с учетом следующего:

- программа аудиторского мероприятия утверждается Субъектом ВФА как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в администрации Кочковского района Новосибирской области внутреннего финансового аудита.

17. Утвержденная Субъектом ВФА программа аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

18. В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия при проведении аудиторского мероприятия, предусмотренном абзацем третьим пункта 30 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом  Министерства  финансов  РФ  от  5  августа  2020 г.  №160н  программа аудиторского мероприятия актуализируется и направляется Субъектом ВФА (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

**IV. Проведение внутреннего финансового аудита**

19. При проведении аудиторского мероприятия Субъектом ВФА при необходимости направляется субъекту бюджетных процедур Запрос-требование документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, не позднее пяти рабочих дней до даты начала аудиторского мероприятия.

Руководители структурных подразделений (субъект бюджетных процедур)не позднее пяти рабочих дней со дня получения запроса, предоставляют документы, материалы и информацию, указанную в Запросе-требовании.

Ответственность за полноту и достоверность предоставленных для изучения документов, копий баз данных ППО, иных информационных ресурсов несет субъект бюджетных процедур.

20. Рабочая документация аудиторского мероприятия, которую подготавливает Субъект ВФА (или аудиторская группа), заключение (проект заключения), аналитические записки (проекты аналитических записок), исправления к первоначальному варианту заключения, формируемые в виде дополнения к заключению о внесении изменений в заключение (далее – дополнение к заключению), мотивированная позиция Субъекта ВФА в ответ на возражения (предложения) субъектов бюджетных процедур, проект плана мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, Сводный отчет по планам мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (далее – Сводный отчет по планам мероприятий), иные документы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, оформляются с учетом следующего:

- При наличии нескольких приложений, не названных в тексте документа, в отметке о приложении они нумеруются, указываются наименования каждого приложения, количество листов.

- Заключение подписывается Субъектом ВФА как уполномоченным должностным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) с указанием его должности.

- Иные документы, которые подготавливает Субъект ВФА (или аудиторская группа), подписываются Субъектом ВФА как уполномоченным должностным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Хранение рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается Субъектом ВФА не менее 1 года. По истечении указанного срока Субъект ВФА обеспечивает передачу рабочей документации аудиторского мероприятия в Отдел архива администрации Кочковского района Новосибирской области с указанием сроков их хранения.

21. Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия специалистам структурных подразделений администрации Кочковского района Новосибирской области, должностным лицам (работникам) подведомственных администрации Кочковского района Новосибирской области муниципальных казенных учреждений, привлеченным в состав аудиторских групп, или должностным лицам (специалистам, работникам) структурных подразделений администрации Кочковского района Новосибирской области, подведомственных администрации Кочковского района Новосибирской области муниципальных казенных учреждений, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, обеспечивается на постоянной основе до расторжения с такими должностными лицами (специалистами, работниками) служебных контрактов (трудовых договоров).

Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия экспертам или должностным лицам (работникам) иного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, не находящегося в ведении администрации Кочковского района Новосибирской области, которые одновременно не являются должностными лицами органа муниципального финансового контроля, привлеченным в состав аудиторских групп, обеспечивается путем предоставления автоматизированного рабочего места на территории администрации Кочковского района Новосибирской области на период проведения аудиторского мероприятия.

По завершению аудиторского мероприятия доступ к рабочей документации лицам, указанным в абзаце втором настоящего пункта, не предоставляется.

22. Субъекты бюджетных процедур имеют право представить Субъекту ВФА возражения (предложения) в течение 5 рабочих дней со дня получения промежуточных и (или) предварительных результатов аудиторского мероприятия, включая проекты аналитических записок, проект заключения, и (или) заключения.

**V. Реализация результатов аудиторских мероприятий**

23. Субъект ВФА в случае несогласия с представленными в соответствии с пунктом 22 настоящего Порядка возражениями (предложениями) представляет субъектам бюджетных процедур, направившим их, мотивированную позицию в течение 5 рабочих дней со дня получения последнего возражения (предложения) по аудиторскому мероприятию.

24. Дополнение к заключению формируется в случаях, определенных  
в пункте 15 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – СВФА «Реализация результатов»).

Ошибки (искажения) определяются как существенные в случае, если такие ошибки (искажения) влияют на выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) [пунктом 2 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=AACDE1D3A3248F60079BEE8F62D09FA1C7DBE7BCCF14B3053CE9FA05F79B149B361CFC1FFAAD91D9506C199CEDB2DEB95FC034154FBAq9c2I) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Существенность влияния информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия, на выводы, предложения и рекомендации, указанные в заключении, определяется исходя из суждения Субъекта ВФА о необходимости их последующего включения в годовую отчетность о результатах деятельности Субъекта ВФА как наиболее значимых результатов деятельности Субъекта ВФА.

Субъекты бюджетных процедур имеют право представить Субъекту ВФА возражения (предложения) в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта дополнения к заключению.

Субъект ВФА в случае несогласия с представленными в соответствии с абзацем четвертым настоящего пункта возражениями (предложениями) представляет субъектам бюджетных процедур, направившим их, мотивированную позицию в течение 5 рабочих дней со дня получения последнего возражения (предложения) к проекту дополнения к заключению.

Дополнение к заключению доводится Субъектом ВФА (руководителем аудиторской группы) до всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения, не позднее 5 рабочих дней со дня принятия решения по результатам рассмотрения дополнения к заключению.

Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств на основании представленного Заключения определяет порядок реализации результатов соответствующего аудиторского мероприятия и принимает одно или несколько решений, в форме резолюций из предусмотренных [пунктом 17-18](https://internet.garant.ru/document/redirect/74211598/1017) федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного [Приказом](https://internet.garant.ru/document/redirect/74211598/0) Минфина России от 22.05.2020 N 91н направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями.

25. На основании решений, принятых Руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, и (или) решений, принятых субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений, направленных Субъекту ВФА письмами структурных подразделений (далее - решение субъекта бюджетных процедур), в соответствии с [пунктами 17-19](https://internet.garant.ru/document/redirect/74211598/1017) СВФА «Реализация результатов» (далее - Решение о совершенствовании качества финансового менеджмента), Субъектом ВФА составляется и ведется Сводный отчет по планам мероприятий, содержащий:

а) описание бюджетных рисков и (или) допущенных недостатков (нарушений);

б) наименования структурных подразделений ответственных за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента;

в) меры по повышению качества финансового менеджмента;

г) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента;

д) реквизиты Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента, являющихся основанием для включения мер по повышению качества финансового менеджмента в Сводный отчет по планам мероприятий;

е) информацию о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента.

26. Информация о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента представляется структурными подразделениями, ответственными за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента, Субъекту ВФА.

Субъект ВФА регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формирует информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита.

27.  Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков проводится в сроки и с периодичностью, определяемой Субъектом ВФА, в следующем порядке:

использование одного или нескольких способов, определяемых Субъектом ВФА в соответствии с пунктом 24 СВФА «Реализация результатов»;

актуализация данных о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков;

актуализация оценки бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков.

28. В случае выявления в рамках анализа информации о ходе и (или) результатах выполнения Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента с истекшим сроком исполнения:

а) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, установленные решениями субъектов бюджетных процедур, могут быть изменены не более одного раза по письменному обращению структурного подразделения, ответственного за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента, на период, не превышающий 12 месяцев, при представлении обоснований необходимости переноса сроков исполнения с описанием причин неисполнения;

б) в случае выявления неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента, срок исполнения которых определен в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта, структурными подразделениями, ответственными за реализацию Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента, Субъекту ВФА представляется доклад о ходе исполнения и причинах неисполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в целях включения указанного доклада в годовую отчетность о результатах деятельности Субъекта ВФА;

в) в случае мотивированного отказа субъектов бюджетных процедур  
от исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, ранее определенных ими при принятии решений субъектов бюджетных процедур, по согласованию с Субъектом ВФА указанная мера исключается из Сводного отчета по планам мероприятий и признается не требующей исполнения;

г) в случае нецелесообразности (невозможности) исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в связи с изменением законодательства РФ (нормативных правовых актов), регулирующего организацию (обеспечение выполнения), выполнение операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, указанная мера исключается из Сводного отчета по планам мероприятий и признается не требующей исполнения.

29. По результатам рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта ВФА реализованные меры по повышению качества финансового менеджмента исключаются Субъектом ВФА из Сводного отчета по планам мероприятий.

Приложение 1

к Порядку организации и осуществления

внутреннего финансового аудита

в администрации Кочковского района Новосибирской области,

утвержденному постановлением

администрации Кочковского района Новосибирской области

от 22.03.2024 №202-па

Положения

о принятии и исполнении переданных от муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации Кочковского района Новосибирской области, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

1. Передача администрации Кочковского района Новосибирской области полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита муниципальным казенным учреждением, подведомственным администрации Кочковского района Новосибирской области, осуществляется на основании соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, заключенного между муниципальным казенным учреждением, подведомственным администрации Кочковского района Новосибирской области, и администрацией Кочковского района Новосибирской области (далее – Соглашение).

2. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита передаются на неопределенный срок с даты заключения Соглашения.

3. Изменение Соглашения осуществляется по инициативе руководителя муниципального казенного учреждения, подведомственного администрации Кочковского района Новосибирской области, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита на основании Соглашения (далее – Аудируемое учреждение), и (или) администрации Кочковского района Новосибирской области и оформляется в виде Дополнительного соглашения к Соглашению, которое является его неотъемлемой частью.

4. Соглашение прекращает действие на основании письменного обращения руководителя Аудируемого учреждения в администрацию Кочковского района Новосибирской области или письменного обращения администрации Кочковского района Новосибирской области в Аудируемое учреждение.

Расторжение Соглашения оформляется в виде Дополнительного соглашения к Соглашению.

5. Реестр бюджетных рисков Аудируемого учреждения формируется, ведется (актуализируется) и направляется субъектом внутреннего финансового аудита руководителю Аудируемого учреждения не реже раза в год.

Субъектами бюджетных процедур Аудируемого учреждения направляются Субъекту ВФА предложения по ведению реестра бюджетных рисков по результатам проведенной ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений и (или) недостатков.

6. Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить Субъекту ВФА в срок до 1 декабря текущего финансового года предложения по формированию Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности администрации Кочковского района Новосибирской области за очередной финансовый год (далее – очередной План).

Руководитель Аудируемого учреждения вправе направить Субъекту ВФА в срок до 1 сентября текущего финансового года предложения по внесению изменений в План проведения аудиторских мероприятий на текущий финансовый год и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности администрации Кочковского района Новосибирской области за текущий финансовый год (далее – текущий План).

7. Копия утвержденного очередного Плана (решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий текущего Плана и текущий План с изменениями согласно принятому решению) направляется Субъектом ВФА руководителю Аудируемого учреждения не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения администрацией Кочковского района Новосибирской области.[[2]](#footnote-2)

8. Аудируемое учреждение вправе направить Субъекту ВФА предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий не позднее 1 сентября текущего финансового года.

В предложении по проведению внеплановых аудиторских мероприятий Аудируемого учреждения указывается тема, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

9. Субъект ВФА в случае направления Аудируемым учреждением предложений по проведению внеплановых аудиторских мероприятий:

рассматривает предложения Аудируемого учреждения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий, в том числе с учетом степени обеспеченности Субъекта ВФА ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита), необходимыми для проведения внепланового аудиторского мероприятия;

принимает решение о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия;

представляет руководителю Аудируемого учреждения служебную записку  
с предложением о проведении внепланового аудиторского мероприятия (в случае принятия положительного решения о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия);

уведомляет Аудируемое учреждение не позднее 20 рабочих дней с даты получения предложений о проведении внепланового аудиторского мероприятия  
об отсутствии возможности (нецелесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия (в случае принятия отрицательного решения  
о возможности (целесообразности) проведения внепланового аудиторского мероприятия).

10. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению руководителя Аудируемого учреждения, принятому в том числе на основании служебной записки, представленной Субъектом ВФА и содержащей тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

11. Утвержденная Субъектом ВФА программа аудиторского мероприятия направляется Субъектом ВФА (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур Аудируемого учреждения путем представления ее руководителю Аудируемого учреждения.

В случае необходимости внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе осуществления аудиторского мероприятия программа аудиторского мероприятия актуализируется и направляется Субъектом ВФА (руководителем аудиторской группы) субъектам бюджетных процедур путем представления ее руководителю Аудируемого учреждения не позднее 5 рабочих дней до даты окончания аудиторского мероприятия.

12. Субъект ВФА (руководитель аудиторской группы) направляет заключение (дополнение к заключению) руководителю Аудируемого учреждения не позднее 5 рабочих дней после дня его подписания.

13. Руководитель Аудируемого учреждения обеспечивает направление Субъекту ВФА принятого им решения об исполнении (с указанием сроков исполнения) мер по повышению качества финансового менеджмента не позднее 5 рабочих дней после даты принятия такого решения.

14. На основании решений, принятых руководителем Аудируемого учреждения, и (или) решений, принятых субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений Аудируемого учреждения, направленных письмом Аудируемого учреждения  
(далее – решение субъекта бюджетных процедур Аудируемого учреждения), в соответствии с пунктами 17 – 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – Решение о совершенствовании качества финансового менеджмента Аудируемого учреждения), Субъектом ВФА составляется и ведется Сводный отчет по планам мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (далее – Сводный отчет по планам мероприятий) Аудируемого учреждения, содержащий:

а) описание бюджетных рисков и (или) допущенных недостатков (нарушений);

б) меры по повышению качества финансового менеджмента;

в) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента;

г) реквизиты Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента Аудируемого учреждения, являющихся основанием для включения мер по повышению качества финансового менеджмента в Сводный отчет по планам мероприятий Аудируемого учреждения;

д) информацию о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента.

15. Информация о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента представляется Аудируемым учреждением Субъекту ВФА один раз в полугодие, не позднее 10 рабочего дня месяца, следующего за отчетным полугодием (годом).

16. В случае выявления в рамках анализа информации о ходе и (или) результатах выполнения Решений о совершенствовании качества финансового менеджмента Аудируемого учреждения неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента с истекшим сроком исполнения:

а) сроки исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, установленные в соответствии с решениями субъектов бюджетных процедур Аудируемого учреждения, могут быть изменены не более одного раза по письменному обращению Аудируемого учреждения на период, не превышающий 12 месяцев, при представлении обоснований необходимости переноса сроков исполнения с описанием причин неисполнения;

б) в случае выявления неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента, срок исполнения которых определен в соответствии  
с подпунктом «а» настоящего пункта, Аудируемым учреждением Субъекту ВФА представляется доклад о ходе исполнения и причинах неисполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в целях включения указанного доклада в годовую отчетность о результатах деятельности Субъекта ВФА для представления руководителю Аудируемого учреждения;

в) в случае мотивированного отказа субъектов бюджетных процедур  
от исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, ранее определенных ими при принятии решений субъектов бюджетных процедур Аудируемого учреждения, по согласованию с Субъектом ВФА указанная мера исключается из Сводного отчета по планам мероприятий Аудируемого учреждения и признается не требующей исполнения;

г) в случае нецелесообразности (невозможности) исполнения мер  
по повышению качества финансового менеджмента в связи с изменением законодательства Российской Федерации (нормативных правовых актов), регулирующего организацию (обеспечение выполнения), выполнение операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, указанная мера исключается  
из Сводного отчета по планам мероприятий Аудируемого учреждения и признается не требующей исполнения.

17. По результатам рассмотрения руководителем Аудируемого учреждения годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта ВФА реализованные меры по повышению качества финансового менеджмента исключаются Субъектом ВФА из Сводного отчета по планам мероприятий Аудируемого учреждения.

18. Субъект ВФА при выполнении переданного полномочия Аудируемого учреждения несет ответственность за:

а) составление очередного Плана и ведение текущего Плана;

б) проведение аудиторских мероприятий;

в) формирование и направление заключений;

г) ведение (актуализацию) реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

д) составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта ВФА.

19. Руководитель Аудируемого учреждения несет ответственность за:

а) подготовку предложений по формированию очередного Плана, предложений по внесению изменений в текущий План;

б) принятие и реализацию решений по итогам рассмотрения заключений;

в) предложений по формированию реестра бюджетных рисков Аудируемого учреждения;

г) организацию работы по повышению качества осуществления бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

20. Руководитель Аудируемого учреждения направляет (командирует) работника Аудируемого учреждения в администрацию Кочковского района Новосибирской области для выполнения служебных поручений (задач), связанных с осуществлением внутреннего финансового аудита Субъектом ВФА.

21. Информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации (устранению) направляется Субъектом ВФА Аудируемому учреждению в случае передачи администрации Кочковского района Новосибирской области полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита не менее трех муниципальных казенных учреждений, подведомственных администрации Кочковского района Новосибирской области, на основании поступления запроса от Аудируемого учреждения не позднее 31 декабря текущего финансового года.

Приложение 2

к Порядку организации и осуществления

внутреннего финансового аудита

в администрации Кочковского района Новосибирской области,

утвержденному постановлением

администрации Кочковского района Новосибирской области

от 22.03.2024 №202-па

ФОРМА

"ПЛАН ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ"

План

проведения аудиторских мероприятий на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ год и период до срока

представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за \_\_\_\_\_\_\_\_ год

администрации Кочковского района новосибирской области.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Тема аудиторского мероприятия | Наименование (перечень) объекта(ов) ВФА | Субъект бюджетных процедур | Изучаемый период  (подлежащий изучению в ходе ВФА период выполнения отдельных бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры) | Сроки  проведения аудиторского мероприятия  (с указанием даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия) | Ответственные исполнители |
|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Субъект ВФА

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

1. Пункт 10 [применяется](https://internet.garant.ru/#/document/408284475/entry/2) в том числе при составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 г. и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности  за 2024 г. [↑](#footnote-ref-1)
2. Пункт 7 [применяется](#sub_2) в том числе при составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 г. и период до срока представления индивидуальной годовой бюджетной отчетности Минфина России за 2024 г. [↑](#footnote-ref-2)