



РАСПОРЯЖЕНИЕ

ДЬАҔАЛ

от «23» марта 2021 г.

№ 538р

**Об утверждении порядка планирования внутреннего финансового аудита
и порядка проведения и оформления результатов аудиторского мероприятия
в Окружной администрации города Якутска**

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», постановления Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»:

1. Утвердить порядок планирования внутреннего финансового аудита в Окружной администрации города Якутска согласно приложению № 1 к настоящему распоряжению.
2. Утвердить порядок проведения и оформления результатов аудиторского мероприятия в Окружной администрации города Якутска согласно приложению № 2 к настоящему распоряжению.
3. Уполномоченными должностными лицами, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (субъектом внутреннего финансового аудита), в Окружной администрации города Якутска, определить сотрудников отдела контрольно-ревизионной деятельности и внутреннего финансового аудита Контрольно-ревизионного управления.
4. Рекомендовать главным распорядителям бюджетных средств городского округа «город Якутск» разработать и утвердить ведомственные локальные акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.
5. Контроль над исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Исполняющий обязанности главы

Р.С. Сорокин

Приложение № 1

к распоряжению
Окружной администрации города Якутска

«23» марта 2021 г. № 538^р

ПОРЯДОК
планирования внутреннего финансового аудита

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, предложений о повышении качества финансового менеджмента, предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса Окружной администрации города Якутска на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль) и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым Окружной администрацией города Якутска;

повышения качества финансового менеджмента.

1. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и(или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объект аудита).

2. Субъектами бюджетных процедур являются руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица структурных подразделений Окружной администрации города Якутска, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

Внутренний финансовый аудит осуществляется сотрудниками отдела контрольно-ревизионной деятельности и внутреннего финансового аудита Контрольно-ревизионного управления (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными соответствующими полномочиями на основе функциональной и организационной независимости. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, профессионального скептицизма, эффективности, независимости, компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита и субъекта бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита регулируются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н.

3. Принципы и задачи, в соответствии с которыми осуществляется внутренний финансовый аудит, регламентируются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н.

4. Планирование внутреннего финансового аудита включает:
составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений;

подготовку и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

При планировании внутреннего финансового аудита учитываются:

бюджетные полномочия администратора бюджетных средств и осуществляемые им бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющие на значения показателей качества финансового менеджмента;

результаты оценки бюджетных рисков;

специфика деятельности субъекта бюджетных процедур, особенности (срочность, периодичность, трудоемкость) выполнения бюджетных процедур структурными подразделениями администратора бюджетных средств;

обеспеченность субъекта внутреннего финансового аудита трудовыми ресурсами;

возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий сотрудников администратора бюджетных средств и(или) экспертов;

наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

требования руководителя администратора бюджетных средств.

5. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План). План должен включать не менее двух аудиторских 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. Проект Плана составляет субъект внутреннего финансового аудита и утверждается главой городского округ «город Якутск» не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому.

Проект плана проведения аудиторских мероприятий до утверждения главой

городского округ «город Якутск» может быть направлен субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

Информация об утвержденном Плане доводится до субъектов бюджетных процедур не позднее двух рабочих дней с момента утверждения Плана.

По каждому аудиторскому мероприятию в Плане указываются тема аудиторского мероприятия, субъект бюджетных процедур, вид аудиторского мероприятия, аудируемый период, месяц окончания аудиторского мероприятия и ответственный исполнитель.

По мере необходимости в План вносятся изменения. Изменения в План вносятся по письменным предложениям субъекта внутреннего финансового аудита и утверждаются главой городского округа «город Якутск».

6. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения Окружной администрации города Якутска. Внеплановые аудиторские мероприятия могут проводиться по предложению субъекта внутреннего финансового аудита, оформляемому служебной запиской, которая включает тему аудиторского мероприятия, обоснование проведения внепланового аудиторского мероприятия, месяц окончания внепланового аудиторского мероприятия, иные положения в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Распоряжение Окружной администрации города Якутска о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектам бюджетных процедур, в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, в течение 2 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

7. С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется программа аудиторского мероприятия и утверждается распоряжением о проведении аудиторского мероприятия. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

основание проведения аудиторского мероприятия (реквизиты распоряжения Окружной администрации города Якутска о назначении аудиторского мероприятия, пункт Плана (в случае планового аудиторского мероприятия));

тему аудиторского мероприятия;

наименование субъекта бюджетных процедур;

методы внутреннего финансового аудита;

вид аудиторского мероприятия;

цели аудиторского мероприятия;

аудируемый период;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

срок проведения аудиторского мероприятия;

сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.

Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся субъектом внутреннего финансового аудита и утверждаются распоряжением Окружной администрации города Якутска.

8. В целях составления программы аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия.

Руководитель аппарата



А.Д. Корнилов

ПОРЯДОК
проведения и оформления результатов аудиторского мероприятия

Аудиторское мероприятие назначается распоряжением Окружной администрации города Якутска.

1. Для проведения аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита формирует аудиторскую группу.

Аудиторская группа - группа, состоящая из одного или нескольких должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия. Обязанность руководителя аудиторской группы возлагается на руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

2. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия, которая утверждается распоряжением Окружной администрации города Якутска о проведении аудиторского мероприятия. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

основание для проведения аудиторского мероприятия (реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, номер пункта плана внутреннего финансового аудита или решение главы городского округа «город Якутск» о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

тему аудиторского мероприятия;

срок проведения аудиторского мероприятия;

цели аудиторского мероприятия;

наименование субъекта бюджетных процедур;

вид аудиторского мероприятия (камеральное);

аудируемый период;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

дату утверждения программы аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего аудита на основании полученной информации может переоценить значимость (уровень) бюджетных рисков в сторону повышения и внести в связи с этим изменения в Программу аудиторского мероприятия.

3. Распоряжение Окружной администрации города Якутска о проведении аудиторского мероприятия направляется субъектам бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений Окружной администрации города Якутска, до начала аудиторского мероприятия.

До начала аудиторского мероприятия и(или) в ходе его проведения руководителем аудиторской группы формируется мотивированный запрос о представлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, и направляется субъекту бюджетных процедур, являющимся руководителем структурного подразделения Окружной администрации города Якутска.

Ответ на мотивированный запрос с приложением необходимых копий документов составляется субъектом бюджетных процедур в зависимости от объема документов, материалов и порядка их обработки, в электронном виде и(или) на бумажном носителе и направляется субъекту внутреннего финансового аудита в срок, указанный в запросе.

4. Аудиторское мероприятие проводится с применением следующих методов аудита:

а) аналитические процедуры (анализ соотношений и закономерностей):

при планировании аудиторского мероприятия - как метод изучения организации и характера бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторских мероприятий;

при проведении аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля Окружной администрации города Якутска и подготовки предложений по его организации - как метод изучения выполняемых субъектами бюджетных процедур операций (действий) и их результатов, выявления избыточных операций (действий) при выполнении внутренних бюджетных процедур, изучения соразмерности контрольных действий бюджетным рискам, при изучении ведомственных (внутренних) актов Окружной администрации города Якутска, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур, других вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

при проведении аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Окружной администрации города Якутска и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также актам Окружной администрации города Якутска, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

при проведении аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента - как метод оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств во взаимосвязи с мониторингом показателей качества финансового менеджмента, при изучении других вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

б) инспектирование (изучение документов, фактических данных, информации о выполнении бюджетных процедур):

при проведении аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля Окружной администрации города Якутска и

подготовки предложений по его организации - как метод изучения операций (действий) по выполнению внутренних бюджетных процедур, изучения наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств автоматизации и соблюдения ограничений таких прав, изучения контрольных действий, при изучении других вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

при проведении аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Окружной администрации города Якутска и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также актам Окружной администрации города Якутска, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации - как метод изучения показателей бюджетной отчетности Окружной администрации города Якутска, данных регистров бюджетного учета, первичных учетных документов, при изучении других вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

при проведении аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента - как метод изучения воздействия прикладных программных средств автоматизации на результаты выполнения бюджетных процедур, на операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, при изучении результатов исполнения решений субъектов бюджетных процедур, направленных на повышение качества финансового менеджмента, при изучении других вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

при проведении мониторинга выполнения планов мероприятий по корректировке выявленных нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее - план мероприятий) по результатам аудиторских мероприятий;

в) пересчет как метод внутреннего финансового аудита используется для проверки правильности формирования числовых показателей в документах, формируемых субъектами бюджетных процедур;

г) запрос с целью получения информации (данных, документов), необходимой для проведения аудиторских мероприятий;

д) наблюдение за действиями субъектов бюджетных процедур как метод внутреннего финансового аудита с целью изучения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, процедур внутреннего финансового контроля (контрольных действий);

е) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля как метод внутреннего финансового аудита используется при проведении аудиторских мероприятий в целях оценки надежности системы внутреннего финансового контроля Окружной администрации города Якутска, а также подготовки предложений по его организации.

5. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, объемов их финансирования, специфики деятельности субъекта бюджетных процедур, но не должны выходить за пределы текущего финансового года и превышать 30 рабочих дней.

Сроки проведения аудиторских мероприятий, основания для их приостановления и продления устанавливаются распоряжением Окружной администрации города Якутска.

В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет главе городского округа «город Якутск» служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

6. Основаниями приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетных процедур - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетных процедур в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставление субъектом бюджетных процедур запрашиваемых субъектом внутреннего финансового аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и(или) уклонение от проведения аудиторского мероприятия - на период устранения перечисленных обстоятельств.

7. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторского мероприятия, но не может превышать 30 календарных дней.

8. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое высшим должностным лицом Окружной администрации города Якутска в соответствии с мотивированной докладной запиской руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, оформляется распоряжением Окружной администрации города Якутска, которое доводится до сведения руководителя субъекта бюджетных процедур.

9. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, устанавливаемые распоряжением Окружной администрации города Якутска. Решение о возобновлении аудиторского мероприятия утверждается распоряжением Окружной администрации города Якутска, которое доводится до сведения руководителя субъекта бюджетных процедур.

10. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и(или) на бумажных носителях. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны

включать:

а) документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия;

б) документы, содержащие аудиторские доказательства, полученные при выполнении программы аудиторского мероприятия, включая описание способов получения таких доказательств, а также подтверждающие выполнение членами аудиторского мероприятия аудиторских процедур в целях выполнения программы аудиторского мероприятия, в том числе:

документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия в письменном виде, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

копии обращений к экспертам и(или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;

в) проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия;

г) проект и окончательный вариант плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия;

д) замечания и предложения по проекту заключения и проекту плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия;

е) результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся).

11. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) все объекты аудиторского мероприятия исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, и формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия;

в) аудиторское мероприятие проведено в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и правовым актом Окружной администрации города Якутска, обеспечивающим осуществление внутреннего финансового аудита.

Рабочие документы аудиторского мероприятия, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания

аудиторского мероприятия является дата подписания руководителем субъекта внутреннего финансового аудита окончательного заключения по результатам аудиторского мероприятия.

12. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

13. Хранение рабочей документации осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита. Рабочая документация должна храниться в сброшюрованном виде, страницы пронумерованы, на титульном листе папки указываются: год проведения, порядковый номер и наименование аудиторского мероприятия, количество листов в папке.

14. Ответственным за обеспечение безопасности документов внутреннего финансового аудита является руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

Руководитель аппарата

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'А.Д. Корнилов', is positioned between the text 'Руководитель аппарата' and 'А.Д. Корнилов'.

А.Д. Корнилов