



АДМИНИСТРАЦИЯ  
ДОБРЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

16.02.2023

№ 397

г.Добрянка

**Об утверждении Порядка  
осуществления  
администрацией  
Добрянского городского  
округа полномочий  
по внутреннему  
финансовому аудиту**

В целях исполнения требований части 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и организации осуществления полномочий по проведению внутреннего финансового аудита, в соответствии с Положением об управлении делами администрации Добрянского городского округа, утвержденным постановлением администрации Добрянского городского округа от 21 мая 2020 г. № 772; администрации округа ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления администрацией Добрянского городского округа полномочий по внутреннему финансовому аудиту.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации Добрянского городского округа по внутренней политике.

Временно исполняющий полномочия  
главы городского округа –  
главы администрации Добрянского  
городского округа



Н.Н. Поздеев

УТВЕРЖДЕН  
постановлением  
администрацией Добрянского  
городского округа  
от 16.02.2023 № 397

**ПОРЯДОК**  
**осуществления администрацией Добрянского городского округа полномочий**  
**по внутреннему финансовому аудиту**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях организации и осуществления внутреннего финансового аудита администрацией Добрянского городского округа (далее - АДГО) как главным распорядителем бюджетных средств в отношении подведомственных казенных учреждений.

1.2. Внутренний финансовый аудит (аудиторские мероприятия) в АДГО осуществляется должностными лицами управления делами, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита) на основе функциональной независимости.

1.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, как внутренние, так и осуществляемые подведомственными муниципальными казенными учреждениями: «Единая дежурная диспетчерская служба», «Управление капитального строительства», «Муниципальный центр управления Добрянского городского округа», «Архив Добрянского городского округа».

1.4. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий, 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.

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

1.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях: оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований 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 ведомственными (внутренними) актами,

повышения качества финансового менеджмента (подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств).

1.7. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

оценивается эффективность применения автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

1.8. Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 195н.

1.9. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу документов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия.

1.10. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

## **II. Планирование внутреннего финансового аудита**

2.1. Методом осуществления внутреннего финансового аудита являются плановые и внеплановые аудиторские мероприятия.

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита АДГО на очередной финансовый год (далее - План).

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита. Решение оформляется распоряжением АДГО, в котором указываются тема, даты начала и окончания

указанного мероприятия, субъект бюджетных процедур, уполномоченное лицо или состав аудиторской группы.

При планировании аудиторских проверок (составление Плана и программы аудиторского мероприятия) учитываются:

значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность АДГО в случае неправомерного исполнения этих операций;

факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

степень обеспеченности подразделения субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.2. В целях составления Плана учитываются:

информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущего аудиторского мероприятия, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

другие положения утвержденных федеральных стандартов по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.3. План утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года.

План доводится до руководителей структурных подразделений и должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур, руководителей подведомственных муниципальных учреждений.

2.4. По мере необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

### **III. Порядок проведения аудиторских мероприятий**

3.1. Аудиторское мероприятие проводится на основании плана аудиторских мероприятий, который утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

3.2. Аудиторское мероприятие назначается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется распоряжением АДГО, в котором указываются:

- тема и вид аудиторского мероприятия;
- наименование субъекта бюджетной процедуры;
- должностное лицо, уполномоченное на проведение аудиторского мероприятия (Ф.И.О. и должность проверяющего);
- проверяемый период;
- срок проведения аудиторского мероприятия.

3.3. Издание распоряжения о проведении аудиторского мероприятия должно производиться не менее чем за 5 (пять) рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.

3.4. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

- тему аудиторского мероприятия;
- наименование субъекта бюджетных процедур;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- сроки проведения.

3.5. Аудиторское мероприятие проводится путем выполнения:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами субъекта бюджетных процедур в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета.

3.6. До начала проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита формирует мотивированный запрос о предоставлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля и направляет объекту внутреннего финансового аудита, в срок не менее чем за 5 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия.

Ответ на мотивированный запрос в письменном и электронном виде с приложением необходимых копий документов составляется объектом внутреннего финансового аудита и направляется субъекту бюджетных процедур в срок, указанный в запросе.

### 3.7. Проведение аудиторского мероприятия подлежит документированию.

Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторского мероприятия, должна содержать:

документы, отражающие подготовку аудиторского мероприятия, включая ее программу;

сведения о характере, сроках, об объеме аудиторского мероприятия и о результатах ее выполнения;

сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторского мероприятия;

перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников;

копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;

копии финансово-хозяйственных документов, подтверждающих выявленные нарушения;

заключение аудиторского мероприятия.

## **IV. Предельные сроки проведения аудиторских проверок и порядок принятия решения о назначении, приостановлении и возобновлении аудиторских проверок**

4.1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, объемов финансирования, но не должны превышать 20 рабочих дней.

Сроки проведения аудиторских мероприятий, основания для их приостановления и продления устанавливаются распоряжением АДГО.

4.2. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита направляет своему руководителю служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Основаниями приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

неудовлетворительное состояние бюджетного учета;

непредставление документов, материалов информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторского мероприятия;

возникновение обстоятельств непреодолимой силы.

Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей.

## V. Формирование и направление заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия

5.1. В ходе проведения аудиторского мероприятия должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторского мероприятия.

Заключение, сформированное по результатам проведения аудиторского мероприятия, составляется в одном экземпляре. Копия заключения направляется объекту внутреннего финансового аудита.

Объект внутреннего финансового аудита вправе представить письменные возражения к выводам, отраженным в заключении аудиторского мероприятия.

Данные возражения приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

5.2. Заключение должно содержать информацию об итогах аудиторского мероприятия, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны субъектов бюджетных процедур;

в) выводы о степени надежности осуществляемого субъектами бюджетных процедур внутреннего финансового контроля;

г) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

д) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, повышению эффективности внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5.3. Решение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, принятое по результатам аудиторского мероприятия, направляется объекту

внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

5.4. Объект внутреннего финансового аудита после получения решения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, принятого по результатам аудиторского мероприятия, в срок до 10 рабочих дней утверждает план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

5.5. Объект внутреннего финансового аудита обеспечивает выполнение плана мероприятий и в установленный срок представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия.

## **VI. Составление и представление отчета о результатах аудиторского мероприятия и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

6.1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и ее размещение на официальном сайте администрации Добрянского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет до 01 марта года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным годом, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и представляется руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

Отчетным периодом является календарный год с 01 января по 31 декабря включительно.

6.2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

Кроме того, годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита обобщает информацию и отражает сведения о количестве проверенных объектов внутреннего финансового аудита, результатах проведенных аудиторских проверок, о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, об иных решениях о привлечении к ответственности за выявленные нарушения, о выполнении внеплановых аудиторских проверок