

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ЕКАТЕРИНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

 **САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

«8»\_сентября 2020\_г. №\_20\_\_\_\_\_\_\_

**ПРИКАЗ**

**Об утверждении Порядка осуществления**

**внутреннего финансового аудита**

 В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1, абзацем сорок пятым статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказами Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» и от 18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», ПРИКАЗЫВАЮ:

1.Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита финансовым управлением администрации Екатериновского муниципального района Саратовской области (приложение № 1).

2.Обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита возложить на консультанта по контрольно-ревизионной работе Михайлову И.В..

3.Разместить на официальном сайте администрации Екатериновского муниципального района Саратовской области.

4.Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой

**Начальник финансового управления В.В. Журихин**

Утверждено приказом

финансового управления администрации

Екатериновского муниципального района

 Саратовской области от 08.09.2020 г. № 20

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового аудита.

1. Общие положения
2. Настоящий Порядок разработан на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.
3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Порядком.
4. Внутренний финансовый аудит основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.
5. Внутренний финансовый аудит в финансовом управлении администрации Екатериновского муниципального района Саратовской области (далее – финансовое управление) осуществляется без образования структурного подразделения путем возложения на должностных лиц (сотрудников) полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита) приказом.
6. Объектами внутреннего финансового аудита (далее - объект аудита) является финансовое управление.

1. Права и обязанности должностных лиц (сотрудников) субъектов бюджетных

процедур:

Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а так же нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности; проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки; знакомить руководителя объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок; оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации.

 Уполномоченное должностное лицо по ведению внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, посещать помещения и территории, занимаемые объектом аудита, в отношении которого осуществляется аудиторская проверка; осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита.

1. Планирование внутренних аудиторских мероприятий.

а) Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита финансового управления на очередной финансовый год, который утверждается не позднее 30 декабря текущего года.

б) План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федеральных стандартов утверждает начальник финансового управления (далее - План). План оформляется в соответствии с приложением № 1.

в) Внеплановые аудиторские проверки (не включенные в план) проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства; для контроля за устранением ранее выявленных нарушений; иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий. Внеплановые аудиторские проверки оформляются Решением о проведении внепланового аудиторского мероприятия в соответствии с приложением № 2. В решении указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

 Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

г) Реестр бюджетных рисков используется для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержит следующую информацию:

- выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков.

Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска направлены на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита. Реестр оформляется в соответствии с приложением № 5;

д) Актуализация реестра бюджетных рисков должна проводится регулярно (не реже одного, раза в год) проводимая переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

1. Требования к организации и составлению программы аудиторских проверок:

 Программа аудиторской проверки, должна содержать: тему аудиторской проверки; наименование объекта внутреннего финансового аудита; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки её проведения.

 В ходе аудиторской проверки проводится исследование: законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств; ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета. Решение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о проведении планового аудиторского мероприятия оформляется в соответствии с приложением № 3.

1. Сроки проведения аудиторского мероприятия

 Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней.

 Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится не позднее дня окончания аудиторского мероприятия.

 В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную Планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

1. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализация)

 Результаты аудиторского мероприятия оформляются Заключением аудиторской проверки в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. Заключение подписывается руководителем финансового управления и оформляется в соответствии с приложением № 4.

 Результаты проведения аудиторского мероприятия, включают описание выявленных нарушений и (или) недостатков, содержат выводы, предложения и рекомендации по организации внутреннего финансового контроля.

 Руководитель объекта аудита после ознакомления с Заключением в течение 5 рабочих дней со дня его вручения и по истечении указанного срока возвращает 1 экземпляр Заключения с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением возражений, если таковые имеются.

 Рабочая документация формируется в соответствии с требованиями, установленным федеральными стандартами.

1. Отчетность

 Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита обобщает информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и отражает сведения о количестве проверенных объектов 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.

 Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита, составленная в соответствии требованиями федеральных стандартов, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным. Приложение №6.

ПЛАН

проведения внутренних аудиторских мероприятий на год

Финансовое управление администрации Екатериновского муниципального района Саратовской области

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование(тема)аудиторскогомероприятия | Объект аудита | Проверяемыйпериод | Срок проведения аудиторской проверки | Ответственныйисполнитель |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |

Начальник финансового управления

«

»

202 г.

(подпись)

В. В. Журихин (расшифровка подписи)

РЕШЕНИЕ №

о проведении внепланового аудиторского мероприятия

Тема:

Объекты аудиторского мероприятия:

Цели:

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с до

Начальник финансового управления

РЕШЕНИЕ №

руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о проведении планового (внепланового) аудиторского мероприятия

Объект аудиторского

мероприятия:

Ответственный исполнитель аудиторской проверки:

Тема:

Основание аудиторского мероприятия:

Цель аудиторского мероприятия:

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с до

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Дата, подпись

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

(полное наименование аудиторского мероприятия)

1 Основание аудиторского

мероприятия:

(номер пункта плана аудиторских мероприятий)

1. Объект аудиторского мероприятия:
2. Проверяемый период:
3. Срок проведения аудиторского мероприятия:
4. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:
5.
6.

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

1. Выводы:

8.1

1.

9. Предложения и рекомендации:

1.
2.

Должностное лицо, осуществляющее внутренний аудит

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » 20 г.

Приложение 5

к Порядку осуществления финансового аудита

Реестр бюджетных рисков

по состоянию на 20 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Бюджетный риск (описание) | Владелец БР (субъект бюджетных процедур) | Значимость (уровень) бюджетного риска (низкий/средний/высокий) | Причины и возможные последствия реализации бюджетного риска | Предложения по мерамминимизации(устранения)бюджетныхрисков (в случае возможности и целесообразности) |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |

Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по состоянию на 20 года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование аудиторских проверок | Срок проведения аудиторской проверки | Выявлено нарушений и недостатков | Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита | Выводы |
| о степени надёжности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчётности | О соответствии ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта установленным Минфином России |
| Кол-во | Сумма, руб. |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |