

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита управлением образования администрации городского округа «Воркута»

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок (далее – Порядок) устанавливает правила осуществления управлением образования администрации городского округа «Воркута» (далее – УпрО) внутреннего финансового аудита (далее - ВФА).

1.2. ВФА осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации:

1.2.1. от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»,

1.2.2. от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»,

1.2.3. от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»,

1.2.4. от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»,

1.2.5. от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

1.2.6. от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

1.3. В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н

1.4. ВФА осуществляется Отделом контроля и аудита (далее – ОКиА) УпрО. ВФА проводится должностными лицами (работниками) ОКиА, заместителями начальника, специалистами УпрО.

1.5. Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

1.6. Права и обязанности уполномоченного должностного лица определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

1.7. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1.7.1. оценки надежности внутреннего финансового контроля УпрО на предмет соответствия установленным правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его

эффективности;

1.7.2. подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

в) повышения качества финансового менеджмента.

1.8. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению

2. Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

2.1. В случае принятия решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита руководитель администратора бюджетных средств, передающего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - администратор, передавший полномочия по ВФА), согласовывает передачу указанных полномочий с руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, которому передаются полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.2. Решение о передаче полномочий по осуществлению ВФА оформляется служебными письмами с указанием срока передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.3. Проведение аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с Разделом 4 настоящего Порядка.

2.4. Администратор бюджетных средств, передавший полномочия, вправе отказаться в дальнейшем от переданного полномочия по осуществлению ВФА на основании письменного обращения.

3 Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

3.1. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), который утверждается руководителем УпрО в срок до 25 декабря текущего финансового года. Образец Плана приведен в Приложении № 1 к Порядку.

3.2. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень аудиторских мероприятий, проводимых в совокупности для достижения целей осуществления ВФА в УпрО, а именно:

3.2.1. Оценки надежности внутреннего процесса главного администратора (администратора), осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (внутренний финансовый контроль);

3.2.2. Подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - подтверждение достоверности бюджетной отчетности);

3.2.3. Повышения качества финансового менеджмента.

3.3. В случае передачи полномочий по ВФА утверждается один план проведения аудиторских мероприятий, включающий аудиторские мероприятия как в отношении УпрО, так и администратора, передавший полномочия по ВФА. План проведения аудиторских мероприятий может содержать объединенные аудиторские мероприятия только в администраторах, передавших полномочия по осуществлению ВФА.

3.4. Руководители администраторов, передавших полномочия по осуществлению ВФА, согласуют в своей части план проведения аудиторских мероприятий до его утверждения.

3.5. Решение о внесении изменений в План принимается руководителем УпрО по предложению руководителя субъекта ВФА или руководителя администратора, передавших полномочия по осуществлению ВФА.

3.6. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения руководителя УпрО и оформляется приказом, в котором указываются тема, даты начала и окончания указанного мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур.

4. Проведение аудиторского мероприятия

4.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее - Программа), которая формируется уполномоченным должностным лицом. Образец Программы приведен в Приложении № 2 к Порядку.

4.2. Утвержденная Программа представляется субъекту бюджетных процедур не позднее чем за 5 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия.

4.3. Для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторская группа. Численность аудиторской группы определяется исходя из целей аудиторского мероприятия, сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

4.4. В аудиторском мероприятии не имеют права принимать участие:

4.4.1. должностные лица субъекта ВФА, состоящие в родстве или свойстве с субъектами бюджетных процедур;

4.4.2. должностные лица субъекта ВФА если они в проверяемом периоде осуществляли или принимали участие в осуществлении операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

4.5. Субъект ВФА вправе запросить документы и информацию, необходимые для проведения аудиторского мероприятия, которые должностные лица субъекта бюджетных процедур должны представить аудиторской группе.

4.6. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения Программы и достижения ее целей на основании рабочей документации аудиторского мероприятия.

4.7. Рабочая документация аудиторского мероприятия может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях не менее 5 лет.

5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита

5.1. По результатам аудиторского мероприятия составляется заключение. Образец заключения приведен в Приложении № 3 к Порядку.

5.2. В случае проведения объединенных аудиторских мероприятий, составляется объединенное заключение, которое представляется начальнику УпрО и всем руководителям администраторов, передавших полномочия по осуществлению ВФА, в которых было проведено аудиторское мероприятие.

5.3. По решению руководителя субъекта ВФА могут быть отражены промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия, в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур.

5.4. Субъект ВФА направляет подписанный экземпляр заключения субъекту бюджетных процедур не позднее дня, следующего за днем подписания заключения.

5.5. Субъект бюджетных процедур обязан ознакомиться с заключением в течение 5 рабочих дней со дня его получения.

5.6. При наличии возражений и предложений по заключению субъект бюджетных процедур вправе направить их в письменной форме субъекту внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней со дня его получения. Данные возражения и предложения приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

5.7. Если от субъекта бюджетных процедур не поступили возражения и предложения по заключению в течение 5 рабочих дней со дня его получения, заключение считается согласованным субъектом бюджетных процедур без замечаний и возражений.

5.8. Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта ВФА и при необходимости учитываются должностными лицами субъекта ВФА, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

5.9. Руководитель субъекта ВФА представляет подписанный экземпляр заключения начальнику УпрО в течение 10 рабочих дней с даты согласования субъектами бюджетных процедур заключения.

5.10. Начальник УпрО рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюции, протокола совещания).

6. Формирование, ведение и актуализация реестра бюджетных рисков

6.1. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами субъекта ВФА в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

6.2. Субъекты бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации. Образец реестра бюджетных рисков приведен в приложении № 4 к Порядку.

6.3. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют сводную информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

6.4. Актуализация реестра бюджетных рисков проводится перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий

6.5. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

7. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА

7.1. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА представляется начальнику УпрО не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год. Форма годовой отчетности приведена в Приложении № 5 к Порядку.

7.2. Годовая отчетность должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления ВФА, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Приложение № 1
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
управлением образования администрации
городского округа «Воркута»

Утверждаю
руководитель управления образования администрации
городского округа «Воркута»

« ____ » _____ 20__ г.

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект аудита	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1.					
2.					

Руководитель субъекта ВФА
(или уполномоченное лицо)

« ____ » _____ 20__ г.

Согласовано:

Приложение № 2
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
управлением образования администрации
городского округа «Воркута»

Утверждаю
руководитель управления образования
администрации городского округа «Воркута»

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« ____ » _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цели и задачи аудиторского мероприятия:

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия:

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

7.1.

7.1.

7.2.

7.3.

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице:

Руководитель субъекта ВФА
(или уполномоченное лицо)

(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество)
-------------	-----------	--------------------------

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 3
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
управлением образования администрации
городского округа «Воркута»

Заключение
(проект заключения)

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации
и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель субъекта ВФА
(или уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

«___» _____ 20__ г.

Приложение № 4
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
управлением образования администрации
городского округа «Воркута»

Реестр бюджетных рисков
Управления образования муниципального образования городского округа «Воркута»
по состоянию на «___» _____ 20__ г.

N п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель субъекта ВФА
(или уполномоченное лицо)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (фамилия, имя, отчество)
«___» _____ 20__ г.

Приложение № 5
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
управлением образования администрации
городского округа «Воркута»

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 20__ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Руководитель субъекта ВФА
(или уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« ____ » _____ 20 ____ г.