



**АДМИНИСТРАЦИЯ АРТИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
АРТИНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

ПРИКАЗ

от 29 декабря 2023 года

№ 59

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита

Руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации, Приказом Минфина России от 18.12.2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего 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 Финансового управления администрации Артинского городского округа (прилагается).
2. Назначить уполномоченного работника Финансового управления администрации Артинского городского округа – начальника Волкова Юрия Сергеевича на проведение внутреннего финансового аудита.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник

Ю.С. Волков

**Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита
Финансового управления администрации Артинского городского округа**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, определяет правила осуществления внутреннего финансового аудита в **Финансовом управлении администрации Артинского городского округа** в отношении своих бюджетных процедур на основе функциональной независимости (далее - Порядок, Управление).

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью настоящего Порядка является установление требований к осуществлению внутреннего финансового аудита:

- а) организация, планирование и проведение внутреннего финансового аудита;
- б) оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита;
- в) составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

1.4. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется без образования структурного подразделения путем возложения обязанностей на начальника по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Управления (главным распорядителем бюджетных средств), направленных на повышение качества осуществления внутренних бюджетных процедур, осуществляемых начальником Управления.

2.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- а) оценки надежности внутреннего финансового контроля Управления

на предмет соответствия установленным правовым актам, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;

б) 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, подготовка предложений по повышению экономности и результативности бюджетных средств;

в) повышение качества финансового менеджмента.

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

2.4. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

а) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя объекта аудита с программой аудиторских проверок, а также с результатами аудиторских проверок;

г) оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации.

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

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок;

б) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам;

в) знакомиться с организационно-распорядительными документами;

г) посещать помещения и территории, занимаемые объектом аудита, в отношении которого осуществляется аудиторская проверка;

д) 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.

3. Планирование внутренних аудиторских мероприятий

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки

осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым начальником Управления до 1 января очередного финансового года (далее - план) по форме согласно приложению № 1.

3.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- а) степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;
- б) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- в) возможность совершенствования работниками Субъекта аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

3.4. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом начальника Управления, в котором указывается тема, объект аудита, вид аудиторской проверки, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки, ответственный исполнитель.

3.5. Решение о внесении изменений в план принимается начальником Управления по предложениям Субъекта внутреннего финансового аудита.

3.6. В план включается аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

4. Порядок проведения внутренних аудиторских мероприятий

4.1. Аудиторские мероприятия проводятся в соответствии с программой аудиторского мероприятия по форме согласно приложению №2 (далее - Программа), которая должна содержать:

- а) основание аудиторского мероприятия (пункт Плана);
- б) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- в) цели аудиторского мероприятия;
- г) перечень объектов аудиторского мероприятия с указанием бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия;
- д) применяемые методы внутреннего финансового аудита.

Возможные методы внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия:

- а) аналитические процедуры;
- б) фактический контроль;

- в) пересчет;
- г) мониторинг внутреннего финансового аудита;
- д) иные методы внутреннего финансового аудита.

Используемые методы внутреннего финансового аудита обеспечивают получение Субъектом аудита необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

Выбор метода внутреннего финансового аудита зависит от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами.

4.2. При проведении аудиторского мероприятия Субъект аудита обязан:

- а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- б) проводить аудиторское мероприятие в соответствии с приказом Управления о проведении аудиторского мероприятия;
- в) знакомить Субъектов бюджетных процедур, в отношении которых проводится аудиторское мероприятие, с программой аудиторского мероприятия, а также с результатами аудиторского мероприятия.

4.3. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторского мероприятия, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторского мероприятия нарушения и недостатки.

4.4. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, специфики деятельности Субъектов бюджетных процедур, объемов финансирования, но не должны превышать 10 рабочих дней.

4.5. Датой начала аудиторского мероприятия считается день предъявления приказа Управления о проведении аудиторского мероприятия Субъекту бюджетных процедур.

4.6. Датой окончания аудиторского мероприятия считается день подписания заключения о результатах аудиторского мероприятия Субъектом бюджетных процедур.

4.7. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- а) осуществления внутреннего финансового контроля;
- б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;
- в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- г) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур.

4.8. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней

бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

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

в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки.

4.9. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия.

4.10. Заключение о результатах аудиторского мероприятия должно содержать информацию об итогах аудиторского мероприятия, в том числе:

а) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита: о степени надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

б) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Приложение №1 к
Порядку осуществления
внутреннего
финансового аудита

ПЛАН
внутреннего финансового аудита на _____ год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					

Уполномоченное должностное лицо
по внутреннему финансовому аудиту

должность

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение №2 к
Порядку осуществления
внутреннего
финансового аудита

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

Субъект бюджетных процедур:

Наименование объекта(-ов) внутреннего финансового
аудита:

Основание аудиторского мероприятия:

Цель аудиторского мероприятия:

Срок проведения аудиторского мероприятия:

Проверяемый период:

Методы аудиторского мероприятия:

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского
мероприятия:

1. _____
2. _____
3. _____

Уполномоченное должностное лицо
по внутреннему финансовому аудиту

должность

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение №3 к Порядку
осуществления
внутреннего финансового
аудита МКУ «Управление
культуры»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия
(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание аудиторского мероприятия: _____
(номер пункта плана аудиторских мероприятий)
2. Объект аудиторского мероприятия: _____
3. Субъект бюджетных процедур: _____
4. Проверяемый период: _____
5. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:
7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках, об условиях и о причинах таких нарушений)
8. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита: _____
9. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента: _____