

**УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
АДМИНИСТРАЦИИ Г. НАЗАРОВО**

ПРИКАЗ

«31» марта 2022 г.

№ 36-0

О внесении изменений в приказ
управления образования
администрации г.Назарово от
13.07.2020г. № 142-о «Об
осуществлении внутреннего
финансового аудита»

На основании приказа Минфина России от 01.06.2021 № 246 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приказ от 13.07.2020г. № 142-о «Об осуществлении внутреннего финансового аудита», изложив приложение к приказу «Порядок осуществления управлением образования администрации города Назарово внутреннего финансового аудита» в новой редакции, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Приказ управления образования администрации г.Назарово от 28.12.2021г. № 148-о «О внесении изменений в приказ управления образования администрации г.Назарово от 13.07.2020г. № 142-2 «Об осуществлении внутреннего финансового аудита», считать утратившим силу.

3. Контроль над исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. Приказ вступает в силу со дня подписания.

Руководитель
управления образования



С.В.Гаврилова

С приказом ознакомлена:



Зеленкина Е.А.

ПОРЯДОК
осуществления управлением образования администрации города
Назарово внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления управлением образования администрации города Назарово внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) в отношении муниципальных учреждений, подведомственных управлению образования администрации города Назарово (далее – Управление образования) разработан с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с приказом Минфина России от 21.11.2019 г. N 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», приказом Минфина России от 01.06.2021 № 246 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита», статьи 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статьи 6.1. Федерального закона от 18.07.2011 № 223 – ФЗ (редакция от 27.12.2019) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

1.2. Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

1.3. Если федеральными стандартами установлены иные правила, чем предусмотренные Порядком, то применяются правила федеральных стандартов.

II. Термины внутреннего финансового аудита и их определения

2.1. Субъект внутреннего финансового аудита (далее субъект аудита) – Аудитор Муниципального казенного учреждения «Комплексный центр обслуживания учреждений управления образования (далее – МКУ КЦ УО г. Назарово), наделенный полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.2. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита (далее – руководитель субъекта аудита) – директор МКУ КЦ УО г. Назарово, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.3. Бюджетные процедуры - процедуры, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд и отдельных видов юридических лиц.

2.4. Объект внутреннего финансового аудита- бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

2.5. Субъекты бюджетных процедур – юридические лица как получатели бюджетных средств, подведомственные Управлению образования, руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений (отделов) МКУ КЦ УО, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

2.6. Аудиторское мероприятие – совокупность профессиональных действий субъекта аудита, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

2.7. Аудиторские доказательства – документы и фактические данные, информация, отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

2.8. Программа аудиторского мероприятия – документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита, и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения

аудиторского мероприятия, а также сведения об уполномоченном должностном лице.

2.9. План проведения аудиторских мероприятий – перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.

2.10. Метод внутреннего финансового аудита (далее – метод аудита) - прием, применяемый при проведении аудиторского мероприятия субъектом аудита, в зависимости от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия).

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

2.11. Аналитические процедуры - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах.

2.12. Инспектирование - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

2.13. Пересчет - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение субъектом аудита самостоятельных расчетов.

2.14. Запрос - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия.

2.15. Подтверждение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у субъекта аудита.

2.16. Наблюдение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных

процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

2.17. Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценка надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

2.18. Внутренний финансовый контроль – внутренний процесс, осуществляемый специалистами МКУ КЦ УО г. Назарово в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в т.ч. осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

2.19. Контрольные действия – вид действий по выполнению бюджетной процедуры совершаемой специалистами МКУ КЦ УО г. Назарово и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в т.ч. полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в т.ч. их причин и условий.

2.20. Нарушение – несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в т.ч. к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

2.21. Недостаток – правомерная и не являющееся нарушением операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента.

2.22. Результат выполнения бюджетной процедуры – сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

2.23. Рабочая документация аудиторского мероприятия – совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

- документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

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

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

- аналитические материалы, подготовленные в рамках аудиторского мероприятия;

- копии обращений к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

2.24. Заключение - подписанный руководителем субъекта аудита и субъектом аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

2.25. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита - информация, основанная 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.

2.26. Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в т.ч. на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента.

2.27. Оценка бюджетного риска - осуществляемое субъектом аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

2.28. Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках, и содержащий информацию:

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

- причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;

- значимость (уровень) бюджетного риска;
- владелец бюджетного риска;
- необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

2.29. Актуализация реестра бюджетных рисков – регулярно (не реже 1 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.

2.30. Владелец бюджетного риска – субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

2.31. Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска – конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

2.32. Конфликт интересов – ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность (прямая или косвенная) должностного лица (работника) субъекта аудита, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных обязанностей.

2.33. Риск искажения бюджетной отчетности – бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

2.34. Искжение бюджетной отчетности – отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.35. Оценка риска искажения бюджетной отчетности – осуществляемое субъектом аудита и субъектами бюджетных процедур выявления (обнаружения) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

III. Внутренний финансовый аудит

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости, является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю субъекта аудита:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

- 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.

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

3.2.1. Оценки надежности внутреннего финансового контроля на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля. Деятельность субъекта аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

- установление достаточности и актуальности правовых актов и документов, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

- выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

- оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

- формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

-изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

-оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

-формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий, достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.2.2 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. Деятельность субъекта аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

-изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

-подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

-определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

-формирование суждения субъекта аудита о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета

и отчетности организаций государственного сектора» и в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, а также соблюдения порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

-формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

3.2.3.Повышения качества финансового менеджмента. Деятельность субъекта аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

-определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

-оценка исполнения бюджетных полномочий во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

-оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

-формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

-оценка результативности и экономности использования бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом аудита суждения о:

-полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

-своевременность доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

-качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

-соответствие объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

-обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

-обоснованность выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;

-соблюдение ограничений и запретов, установленных законодательством Российской Федерации;

-соблюдение требований законодательства в части нормирования;

-правильность определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

- соответствие информации об идентификационных кодах закупок и не превышения объема финансового обеспечения для осуществления данных закупок информации, содержащейся в планах-графиках, планах закупок, извещениях об осуществлении закупок, протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), условиях проектов контрактов (договоров), направленных участниками закупок, с которыми заключаются контракты (договоры), в реестре контрактов (договоров), заключенных заказчиками;

-предоставление учреждениям и предприятиям уголовно-исполнительной системы, организациям инвалидов преимущества в отношении предлагаемых ими цены контракта, суммы цен единиц товара, работы, услуги;

- соблюдение требований, касающихся участия в закупках субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций;

-применение заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта (договора);

-соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (договора);

-своевременность, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

-равномерность принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

-обоснованность объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

-обоснованность показателей государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

-наличие, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

3.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации и наделен соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости.

3.5. Деятельность субъекта аудита основывается на следующих принципах:

законность, функциональная независимость, объективность, компетентности, профессиональный скептицизм, эффективность, системность, ответственность и стандартизация.

3.4. Права и обязанности субъекта аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

3.5. Субъект аудита обязан представлять в контрольный орган в сфере закупок и органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по требованию таких органов документы, объяснения в письменной форме, информацию о закупках, а также давать в устной форме объяснения.

IV. Планирование аудиторских мероприятий

4.1. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), который составляется субъектом аудита по форме согласно Приложению №1 к настоящему Порядку.

Руководитель субъекта аудита утверждает План до начала очередного финансового года, не позднее 20 декабря текущего года.

4.2. Утвержденный План, для сведения, размещается в сети ИНТЕРНЕТ, на сайте управления образования в срок до 20 января года, следующего за годом утверждения Плана проведения аудиторских мероприятий.

4.3. Информация о Плане проведения аудиторских мероприятий на

очередной финансовый год доводится до субъектов бюджетных процедур в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана.

4.4. План должен содержать следующую информацию: пункт плана, объект аудита, тема аудиторского мероприятия, месяц начала и окончания аудиторского мероприятия.

4.5. При составлении Плана субъектом аудита 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 и муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного и муниципального финансового контроля;

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

другие положения утвержденных федеральных стандартов.

4.6. Перечень планируемых аудиторских мероприятий должен включать не менее двух мероприятий, в том числе достоверность бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности и повышение качества финансового менеджмента.

В Пlane предусмотреть проведение одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.

4.7. Проведение аудиторского мероприятия оформляется приказом руководителя субъекта аудита, в котором указывается: учреждение, тема, метод, дата начала аудиторского мероприятия, основание проведения.

4.8. Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии с требованиями федеральных стандартов по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

4.9. Реестр бюджетных рисков, должен содержать следующую информацию:

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

причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;

значимость (уровень) бюджетного риска;

владелец бюджетного риска;

необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных

рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

4.10. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается должностными лицами, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля. Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год.

4.11. Изменение в План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям должностных лиц МКУ КЦ УО, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, а также на основании мотивированной докладной записки субъекта аудита.

4.12. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании приказа руководителя управления образования. В приказе указываются: состав аудиторской группы (включая руководителя, экспертов), тема, объекты и цели аудиторного мероприятия, а также сроки начала и окончания указанного мероприятия.

4.13. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

поручения главы города, администрации города, руководителя управления образования;

требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;

информация, содержащаяся в обращениях органов государственной власти, граждан и юридических лиц;

иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

V. Проведение аудиторских мероприятий

5.1. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита издает приказ о проведении планового аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия.

5.2. Субъект аудита составляет Программу аудиторского мероприятия (далее - Программа), которая утверждается руководителем субъекта аудита по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку и представляет ее на утверждение руководителю субъекта аудита в срок не менее чем за 3 рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

5.3. Утвержденная Программа (изменения в Программу) направляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур в срок не позднее 2 рабочих дней до дня начала аудиторского мероприятия.

5.4. В целях составления Программы, субъектом аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями/действиями по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудита.

5.5.Программа аудиторского мероприятия содержит основание аудиторского мероприятия - пункт Плана или решение руководителя субъекта аудита о проведении внепланового аудиторского мероприятия, тему, сроки проведения, цели и задачи, объект аудита, проверяемый период, методы аудита, сведения о перечне вопросов, подлежащих изучению.

5.6.Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен руководителем субъекта аудита на основе мотивированного представления субъекта аудита, за исключением аудиторского мероприятия с целью подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности, которое должно быть завершено до подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности.

5.7.Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, может быть продлен 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 проведения аудиторских мероприятий, подготавливаются соответствующие изменения в План.

5.8.При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны достаточные и уместные (для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и предложений) аудиторские доказательства.

Также при проведении аудиторского мероприятия с целью подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности:

а) проводится анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности;

б) проводится выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности;

в) определяются объекты бюджетного учета, способы их изучения, а также в случаях, предусмотренных пунктом 40 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», могут быть уточнены используемые в их отношении методы внутреннего финансового аудита;

г) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе оцениваются законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность;

д) оценивается надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

е) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;

ж) формируется суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

з) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

5.9. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и на бумажных носителях.

5.10. Рабочая документация должна подтверждать, что объекты аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

5.11. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

5.12. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) аудиторского мероприятия, субъект аудита, направляет руководителю субъекта аудита служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления данного мероприятия.

5.13. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

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

непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

5.14. Срок приостановления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления.

5.15. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия, принятое руководителем субъекта аудита в соответствии с мотивированной докладной запиской субъекта аудита, оформляется

приказом руководителя субъекта аудита.

5.16. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия, субъект аудита возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые приказом руководителя субъекта аудита.

5.17. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

5.18. Заключение по аудиторскому мероприятию составляется в двух экземплярах (далее - Заключение), включает в себя:

- результаты проведения аудиторского мероприятия по вопросам Программы;

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях, об условиях и о причинах таких нарушений, а также не устраненных в ходе внутреннего финансового контроля значимых бюджетных рисках;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

- выводы о достоверности бюджетной отчетности, а также о порядке формирования сводной бюджетной отчетности;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений во внутренний финансовый контроль, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5.19. Общий срок подготовки проекта заключения - не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, срок подготовки окончательного варианта заключения – 10 рабочих дней со дня направления проекта заключения субъектам бюджетных процедур. Предложения и возражения на проект заключения представляются в срок не более 3 рабочих дней со дня представления проекта заключения.

5.20. Возражения, представленные без подписи, не принимаются. В случае непредставления письменных возражений по истечении 3 рабочих дней со дня получения заключения объектом аудита, заключение считается подписанным без возражений. Возражения, представленные руководителю субъекта аудита позднее 3 рабочих дней не рассматриваются.

5.21. Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня получения возражений рассматривает их обоснованность и дает заключение по представленным субъектом бюджетных процедур возражениям в свободной форме.

5.22. Заключение по возражениям направляется субъекту бюджетных процедур в письменной и/или электронной форме.

5.23. Заключение, подписанное субъектом аудита, завизированное руководителем субъекта бюджетной процедуры представляется руководителю субъекта аудита для рассмотрения и принятия решения.

5.24. Подписанный экземпляр Заключения с решением руководителя субъекта аудита остается у субъекта аудита, второй экземпляр - передается субъекту бюджетной процедуры.

5.25. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных субъектом аудита предложений и в установленные сроки представляет руководителю субъекта аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

5.26. Годовая отчетность о результатах осуществления аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, по форме согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку, с пояснительной запиской.

5.26.1. Годовая отчетность о результатах осуществления аудита за отчетный финансовый год подлежит размещению на официальном сайте управления образования администрации г.Назарово в срок до 1 апреля следующего за отчетным годом.

Приложение № 1
к Порядку осуществления управлением
образования администрации города
Назарово внутреннего финансового аудита

План проведения аудиторских мероприятий
на _____ год

№ п/п	Аудиторское мероприятие	Тема аудиторской мероприятия	Объект аудита	Проверяемый период	Дата (месяц) начала и окончания аудиторского мероприятия
1	Аудиторское мероприятие с целью оценки надежности внутреннего финансового контроля на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля				
2	Аудиторское мероприятие с целью 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				
3	Аудиторское мероприятие с целью повышения качества финансового менеджмента				

Руководитель субъекта аудита

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Субъект аудита

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку осуществления управлением
образования администрации города
Назарово внутреннего финансового аудита

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

№ п/п	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец бюджетного риска (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая, средняя, высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый, если 4 или 5-высокий; 4 и 5 – средний)	Причины бюджетного риска	Последствия бюджетного риска	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) бюджетного риска (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации внутреннего финансового контроля
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель субъекта аудита

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Субъект аудита

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 3
к Порядку осуществления
управлением образования
администрации города Назарово
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Директор МКУ КЦ УО
г. Назарово

_____ Зеленкина Е.А.
« ____ » _____ 2020 года

ПРОГРАММА АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

_____ (пункт плана аудиторских мероприятий, приказ о проведении внепланового мероприятия)

Тема аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Цели и задачи: _____

Наименование объекта (объектов) внутреннего финансового аудита,
значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных
процедур, _____ являющихся _____ объектами _____ аудиторского
мероприятия: _____

Методы аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской
проверки: _____

Сведения о субъекте аудита (уполномоченном должностном лице): _____

_____ (Ф.И.О., должность)

Субъект аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Порядку осуществления
управлением образования
администрации города Назарово
внутреннего финансового аудита

Муниципальное казенное учреждение
«Комплексный центр обслуживания муниципальных учреждений
управления образования» г. Назарово Красноярского края

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

« ____ » _____ 20 ____ г.

(тема аудиторского мероприятия)

(место составления заключения)

Во исполнение: _____
(реквизиты приказа о проведении аудиторского мероприятия, № пункта Плана)

В соответствии с Программой _____

(реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

Аудитором: _____
(Ф.И.О.)

Проведено аудиторское мероприятие: _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Методы проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторского мероприятия:

- 1.
- 2.
- 3.

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков

предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

Руководитель
субъекта аудита _____
(должность)(подпись)(расшифровка подписи)

Субъект аудита:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Руководитель субъекта
внутреннего финансового
контроля _____
(должность)(подпись)(расшифровка подписи)

Получено:
Субъект бюджетных процедур

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

(дата)

Приложение № 5
к Порядку осуществления
управлением образования
администрации города Назарово
внутреннего финансового аудита

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

		КОДЫ
На _____		
	Дата _____	
Наименование главного администратора бюджетных средств _____	Глава по БК _____	
Наименование бюджета _____	по ОКТМО _____	
Периодичность: _____	_____	

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	—
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	—
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	—

в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	—
достоверности бюджетной отчетности	022	—
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	—
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	—
из них:		—
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	—
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	—
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	—
из них:		—
количество исполненных рекомендаций	051	—
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	—
из них:		—
количество исполненных предложений	061	—

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Кол-во (единиц)	Объем (тыс.	Динамика нарушений и недостатков
-------------------------	------------	-----------------	-------------	----------------------------------

			руб.)	(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040	—	—	—	—
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060	—	—	—	—
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090	—	X	X	—

Прочие нарушения и недостатки	100	—	—	—	—
-------------------------------	-----	---	---	---	---

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита (ответственное лицо)

_____	_____	_____	_____
_____	_____	—	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)	(дата)