

УТВЕРЖДЕН:
постановлением Администрации
муниципального образования
«Муниципальный округ Камбарский
район Удмуртской Республики»
от 30 декабря 2021 года № 69

Порядок
осуществления Администрацией муниципального образования
«Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»
внутреннего финансового аудита

I. Общие сведения

1. Настоящий Порядок регламентирует осуществление внутреннего финансового аудита Администрацией муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (далее - Администрация) в соответствии с требованиями пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

2. Термины и понятия, используемые настоящим Порядком, применяются в том значении, в каком они используются в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита.

3. Настоящий Порядок применяется должностными лицами (работниками) Администрации при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

II. Осуществление внутреннего финансового аудита

4. Задачи и принципы внутреннего финансового аудита определены федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

5. Внутренний финансовый аудит в Администрации является деятельностью по формированию и предоставлению Главе муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (далее также по тексту – Глава):

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора бюджетных средств (далее - администратор бюджетных средств), в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации;

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;

3) повышения качества финансового менеджмента.

7. Субъектом внутреннего финансового аудита является должностное лицо Администрации, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита.

8. Субъектом бюджетных процедур являются бюджетные процедуры, выполняемые структурными подразделениями и подведомственными учреждениями Администрации.

9. Перечень субъектов бюджетных процедур и закрепленных за ним бюджетных процедур, приведен в приложении № 1 к настоящему Порядку.

10. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Главой муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (далее – План аудита) до начала очередного финансового года.

11. План аудита представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских проверок. По каждой аудиторской проверке в Плане аудита указываются проверяемые бюджетные процедуры, в том числе операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, и (или) тема аудиторской проверки, субъект бюджетных процедур, проверяемый период и срок проведения аудиторской проверки. Форма Плана аудита приведена в приложении № 2 к настоящему Порядку.

12. Перечень аудиторских проверок, включаемый в План аудита, определяется должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита.

13. При необходимости по решению Главы муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» в течение финансового года в План аудита могут вноситься изменения.

14. Контрольные мероприятия по внутреннему финансовому аудиту осуществляются с периодичностью не реже одного раза в год.

15. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость бюджетной процедуры, ее влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Администрации в случае неправомерного ее исполнения;

б) результаты контрольных мероприятий в отношении объекта аудита, проведенных в текущем и (или) отчетном финансовом контролирующими органами;

в) риски невыполнения бюджетных процедур, нарушения сроков выполнения бюджетных процедур, нарушения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг при выполнении бюджетных процедур.

16. Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании решений Главы муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», в связи с получением информации о признаках нарушений бюджетного законодательства, иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

17. Аудиторская проверка назначается постановлением Главы муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики».

В постановлении указываются: проверяемые бюджетные процедуры, в том числе операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, и (или) тема аудиторской проверки, субъект бюджетных процедур, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки, состав аудиторской группы и ее руководитель.

18. На каждую аудиторскую проверку составляется программа, содержащая перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторской проверки, и являющаяся приложением к приказу на проведение аудиторской проверки.

19. Срок проведения аудиторской проверки не может превышать двадцать рабочих дней.

20. Результаты аудиторской проверки в срок, не позднее десяти рабочих дней после окончания проверки, оформляются заключением, которое подписывается руководителем и всеми членами аудиторской группы.

21. В заключении по результатам аудиторской проверки (далее - заключение) указываются:

- а) основание для проведения аудиторской проверки
- б) субъект бюджетных процедур;
- в) проверяемые бюджетные процедуры, в том числе операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, и (или) тема аудиторской проверки;
- г) проверяемый период;
- д) состав аудиторской группы;
- е) срок проведения аудиторской проверки (дата начала и дата завершения контрольного мероприятия);
- ж) перечень изученной информации (документации);
- з) описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков (с указанием конкретных статей, пунктов законодательных и иных нормативных правовых актов, требования которых нарушены, а также других необходимых обоснований);
- и) выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- к) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля.

22. Заключение в срок не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его подписания, представляется для ознакомления руководителю субъекта бюджетных процедур.

23. Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные пояснения по фактам, изложенным в заключении, в срок не позднее двух рабочих дней со дня получения данного заключения.

24. К заключению прилагаются копии документов, подтверждающих выявленные нарушения (недостатки), пояснения субъекта бюджетных процедур по фактам, изложенным в заключении, и иные необходимые документы.

III. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

25. Контроль за своевременностью и полнотой исправления (устранения) выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений (недостатков) осуществляет должностное лицо Администрации, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита.

26. Информация по исправлению (устранению) выявленных нарушений (недостатков) субъектом бюджетных процедур в установленные в заключении сроки

направляется должностному лицу Администрации, уполномоченному на осуществление аудита.

27. Должностное лицо Администрации, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, на основании данных, отраженных в заключениях, составляет годовой отчет о внутреннем финансовом аудите (далее – годовой отчет).

28. Годовой отчет доводится служебной запиской до сведения Главы муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» с периодичностью не реже одного раза в год.

29. Результаты внутреннего финансового аудита могут быть использованы при установлении размеров выплат стимулирующего характера подчиненным служащим Администрации.

30. Документы контрольных мероприятий по внутреннему финансовому аудиту хранятся должностным лицом Администрации, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, в течение трех лет и по истечении срока в установленном порядке сдаются в архив Администрации.

Приложение № 1 к Порядку
осуществления Администрацией
муниципального образования
«Муниципальный округ Камбарский
район Удмуртской Республики»
внутреннего финансового аудита

Перечень субъектов бюджетных процедур и
закрепленных за ними бюджетных процедур

№ п/п		Внутренние бюджетные процедуры
1	2	3
1.	МБУ МЦ «Спектр» МКУ «ЕДДС муниципального образования «Камбарский район» МКУ «ЦБ учреждений Камбарского района»	<p>а) составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;</p> <p>б) составление и представление документов главному администратору (администратору), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»;</p> <p>в) составление и представление документов в Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», расходам бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»;</p> <p>г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»;</p> <p>д) составление и направление документов в Управление финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской</p>

		<p>Республики», а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»;</p> <p>е) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;</p> <p>ж) исполнение бюджетных смет;</p> <p>з) принятие и исполнение бюджетных обязательств;</p> <p>и) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);</p> <p>к) предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;</p> <p>л) ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;</p> <p>м) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;</p> <p>н) исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики» по денежным обязательствам казенных учреждений муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики»;</p> <p>о) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей</p>
--	--	--

		<p>(поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);</p> <p>п) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет муниципального образования «Муниципальный округ Камбарский район Удмуртской Республики», а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);</p> <p>р) предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».</p>
--	--	---

Приложение № 2 к Порядку
осуществления Администрацией
муниципального образования
«Муниципальный округ Камбарский
район Удмуртской Республики»
внутреннего финансового аудита

План внутреннего финансового аудита

Тема аудиторской проверки	Проверяемые бюджетные процедуры, в том числе операции (действия) по выполнению бюджетных процедур	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5