|  |
| --- |
| ГЛАВА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЫТКАРИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ  **РАСПОРЯЖЕНИЕ**  01.03.2021 № 39-р  г.о. Лыткарино  О наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации городского округа Лыткарино  На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации городского округа Лыткарино:  1. Наделить отдел экономики и перспективного развития Администрации городского округа Лыткарино полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.  2. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в Администрации городского округа Лыткарино.  3. Отделу экономики и перспективного развития Администрации городского округа Лыткарино (О.Н.Демидова) обеспечить размещение настоящего распоряжения на официальном сайте городского округа Лыткарино в сети «Интернет».  4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя главы Администрации городского округа Лыткарино Е.В.Бразгину.  К.А.Кравцов |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Заместитель главы Администрации городского округа Лыткарино | Е.В.Бразгина | |
| Отдел экономики и  перспективного развития | О.Н.Демидова | |
| Юридический отдел |  |

Р

А

Рассылка:

1. Отд. экономики 2 экз
2. Юр. отдел

Утверждено

распоряжением главы

городского округа Лыткарино

от 01.03.2021 №39-р

Положение о внутреннем финансовом аудите

в Администрации городского округа Лыткарино

I. Общие положения

1. Настоящее положение разработано на основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации городского округа Лыткарино.

2. Все понятия в настоящем Положении используются в значении, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом экономики и перспективного развития Администрации городского округа Лыткарино (далее – Отдел, субъект внутреннего финансового аудита).

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

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

6. Задачи и принципы внутреннего финансового аудита определены федеральным [стандартом](consultantplus://offline/ref=B82CA4845A81D808DB462170D40A08FA0D7DD773AFACEF48AF828CD3B3C6A1D3C37654E99A86DD8747F55098777AC982849C38CD9EE48A7EIDl5N) внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н.

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях, указанных в статье 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

II. Планирование и проведение аудиторских мероприятий

8. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), который составляется по форме согласно приложению 1 и подписывается начальником Отдела, после чего представляется на утверждение Главе городского округа Лыткарино.

9. В течение трех рабочих дней со дня утверждения План направляется субъектам бюджетных процедур в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

10. Решение о внесении изменений в План принимается Главой городского округа Лыткарино по предложению начальника Отдела.

11. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Главы городского округа Лыткарино, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

12. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной начальником Отдела программой аудиторского мероприятия (далее – Программа).

13. Требования к Программе и порядку ее формирования определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

Примерная форма Программы приводится в приложении 2.

14. Начальником Отдела при необходимости в Программу могут вноситься изменения.

15. Для проведения аудиторского мероприятия из работников Отдела формируется аудиторская группа, численность которой определяется исходя из целей аудиторского мероприятия, сроков проведения аудиторского мероприятия и квалификации работников Отдела.

16. Начальник Отдела, исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности работников Отдела имеет право в установленном порядке привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Администрации городского округа Лыткарино и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

17. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным [стандартом](consultantplus://offline/ref=B82CA4845A81D808DB462170D40A08FA0D7DD773AFACEF48AF828CD3B3C6A1D3C37654E99A86DD8747F55098777AC982849C38CD9EE48A7EIDl5N) внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

18. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, определяются исходя из 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), а также во взаимосвязи с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

аналитические процедуры,

инспектирование,

пересчет,

запрос,

подтверждение,

наблюдение,

мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

19. В ходе проведения аудиторского мероприятия осуществляется сбор аудиторских доказательств путем изучения объектов внутреннего финансового аудита.

20. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

21. В соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н, аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено и (или) может быть продлен срок его проведения.

22. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой городского округа Лыткарино на основании мотивированной служебной записки начальника Отдела, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

23. При проведении аудиторской проверки в установленном порядке формируется рабочая документация, которая ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях в Отделе.

III. Реализация результатов аудиторского мероприятия

24. По окончании аудиторского мероприятия составляется заключение по форме согласно приложению 3.

25. Руководитель аудиторской группы обеспечивает подготовку заключения и представляет проект заключения начальнику Отдела.

26. Работники Отдела (члены аудиторской группы) принимают участие в подготовке заключения.

27. Начальник отдела имеет право в течение трех рабочих дней со дня подготовки направить проект заключения субъектам бюджетных процедур в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

28. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в заключении, субъект бюджетных процедур в течение 3 рабочих дней с даты получения проекта заключения вправе представить письменные возражения и предложения начальнику Отдела, который при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

29. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

30. Начальник Отдела в течение трех рабочих дней с даты подписания представляет заключение Главе городского округа Лыткарино для принятия решения.

К заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий Отдела при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

31. В случае если в подписанном заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения начальник Отдела получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то начальник Отдела в течение трех рабочих дней должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

32. Глава городского округа Лыткарино рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н, и направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением, оформляемым в форме резолюции, проставленной на бланке подписанного заключения, копия которого в течение трех рабочих дней вручается субъектам бюджетных процедур для исполнения.

IV. Отчетность о результатах внутреннего финансового аудита

33. Работники Отдела формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год, а начальник Отдела подписывает ее и представляет Главе городского округа Лыткарино в срок до 20 февраля года, следующего за отчетным.

34. Требования к составлению и представлению отчетности определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н.

V. Оценка бюджетных рисков

35. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки Отделом ведется реестр бюджетных рисков Администрации городского округа Лыткарино по форме согласно приложению 4.

36. Требования к ведению реестра бюджетных рисков определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

38. Работники Отдела регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет начальник Отдела.

Приложение 1

к Положению о внутреннем финансовом аудите

в Администрации городского округа Лыткарино

УТВЕРЖДАЮ:

Составил:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Глава городского округа Лыткарино

(Ф.И.О., должность)

Подпись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)

Дата:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий в

Администрации городского округа Лыткарино

на 20\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Тема аудиторского мероприятия | Объект аудита | Субъект бюджетных процедур | Наименование аудиторского мероприятия | Проверяемый период | Срок проведения аудиторского мероприятия  (дата начала и дата окончания) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 2

к Положению о внутреннем финансовом аудите

в Администрации городского округа Лыткарино

Администрация городского округа Лыткарино

Утверждаю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О., должность)

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

Программа аудиторского мероприятия

Основание проведения аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Субъект бюджетных процедур \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Тема проведения аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата начала и окончания)

Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

1)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.) (должность)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.) (должность)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.) (должность)

Приложение 3

к Положению о внутреннем финансовом аудите

в Администрации городского округа Лыткарино

Решения по результатам

аудиторского мероприятия:

1)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ срок\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ срок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Глава городского округа Лыткарино \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, Ф.И.О.)

Заключение № \_\_\_\_\_\_

по результатам аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(место составления) (дата подписания заключения)

Основание проведения аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Субъект бюджетных процедур \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Тема проведения аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) [пунктом 2 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=39C738DCF5AF55F3F95F462DE86BEC5D38D79872DDD80928EACA955B2E43A63791DDB4162E5D4F2A4E281E3C1BE938E1E88EA7016D163BqEO) Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

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\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

о качестве исполнения бюджетных полномочий Администрации городского округа Лыткарино, в том числе о достижении значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным [пунктом 7 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=39C738DCF5AF55F3F95F462DE86BEC5D38D79872DDD80928EACA955B2E43A63791DDB4162E5C4E2A4E281E3C1BE938E1E88EA7016D163BqEO) Бюджетного кодекса Российской Федерации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность руководителя (подпись) (Ф.И.О.)

аудиторской группы )

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность члена (подпись) (Ф.И.О.)

аудиторской группы )

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность руководителя субъекта (подпись) (Ф.И.О.)

внутреннего финансового аудита)