

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ

ПРИКАЗ

от 30.12.2021 № 89-Н

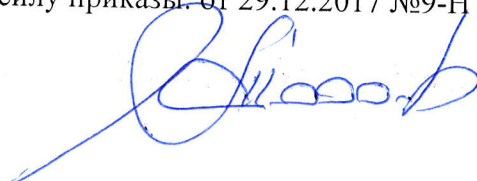
Об осуществлении внутреннего финансового аудита и о назначении уполномоченного должностного лица по внутреннему финансовому аудиту.

В соответствии со ст.160.2 -1 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 01.09.2021 №120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» в целях осуществления внутреннего финансового аудита в контрольно-счетной палате г.о. Реутов.

Приказываю:

1. Утвердить состав постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому аудиту:
Председатель комиссии: Катков В.Е.
Члены комиссии: Курочкин А.С., Козин А.С.
2. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов (приложение №1).
3. Назначить уполномоченным должностным лицом по внутреннему финансовому аудиту Каткова В.Е. с 30.12.2021 года.
4. Признать утратившими силу приказы: от 29.12.2017 №9-Н и от 30.12.2020 № 92-Н.

Председатель



А.Г. Толочко

Положение
о внутреннем финансовом аудите
Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов (далее – Положение) утверждено в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 01.09.2021 №120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

1.2. В настоящем Положении определены понятие, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового аудита фактов хозяйственной жизни Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов, а также функции комиссии по внутреннему финансовому аудиту и порядок ее работы.

1.3. Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового аудита возлагается на Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов.

1.1. Субъектами внутреннего финансового аудита являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового аудита (уполномоченные должностные лица) Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов (далее – субъект ВФА).

1.2. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

1.3. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее – объект ВФА) выполняемые должностными лицами Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов (далее – КСП).

1.4. Внутренний финансовый аудит в Контрольно-счетной палате городского округа Реутов является деятельностью по формированию и предоставлению председателю:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, в т.ч. заключения о достоверности бюджетной отчетности; и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;
- предложений о повышении качества финансового менеджмента;
- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качество финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом ВФА в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса КСП, осуществляемого в целях соблюдения установленных нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль (ВФК)) и подготовки предложений об организации ВФК;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности, в т.ч. соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
- повышению качества финансового менеджмента.

2. Задачи внутреннего финансового аудита

2.1 Установление достаточности и актуальности нормативно-правовых актов и документов КСП.

2.2 Выявление избыточных операций по выполнению бюджетной процедуры.

2.3 Изучение наличие прав доступа Председателя и заместителя Председателя КСП к базам данных обеспечивающих выполнение бюджетных процедур в КСП.

2.4 Формирование предложений и рекомендаций (при необходимости) по совершенствованию организации выполнения бюджетной процедуры.

2.5 Изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур контрольных действий и их результатов.

2.6 Формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

- минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур;
- обеспечение отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий.

2.7 В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и бюджетной отчетности, деятельность субъекта ВФА должна быть направлена на решение следующих задач: проверка актов бухгалтерского (бюджетного) учета на соответствие действующему законодательству, подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов (достоверности данных), определения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности или ее достоверности, формирование рекомендаций по предотвращению нарушений и недостатков.

2.8 В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта ВФА должна быть направлена в частности на оценку результативности и экономности использования бюджетных средств.

3. Организация внутреннего финансового аудита.

3.1 Уполномоченным субъектом по ВФА в КСП является комиссия по внутреннему финансовому аудиту. Состав комиссии по ВФА устанавливается приказом Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов, в котором указываются:

- лицо, являющееся председателем комиссии по ВФА;
- лица, являющиеся членами комиссии по ВФА;
- срок действия полномочий указанных лиц.

3.2 Председатель комиссии по ВФА:

- распределяет обязанности между членами комиссии по ВФА и организует работу комиссии по ВФА;
- созывает и проводит заседания (совещания) по вопросам, относящимся к компетенции комиссии по ВФА;
- запрашивает у сотрудников Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов необходимые документы и сведения;

- имеет право получать от сотрудников Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов объяснения (комментарии), необходимые для осуществления процедур и мероприятий ВФА;

- привлекает сотрудников Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов к проведению проверок, служебных расследований, совещаний и пр.

3.3 Комиссия по ВФА своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, иными нормативно-правовыми актами, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Реутов, настоящим Положением.

3.4 Комиссией по ВФА до начала текущего года разрабатывается план контрольных мероприятий на текущий год. План контрольных мероприятий на текущий год утверждается председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов (согласно стандартов 160н, 196н).

3.5 Перечень отдельных процедур и мероприятий систематического ВФА в соответствии с утвержденным председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов планом контрольных мероприятий на текущий год доводится комиссией по ВФА до ответственных сотрудников Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов.

3.6 Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой.

Заключение подписывается уполномоченными членами Комиссии по ВФА и содержит следующие сведения:

- тематика и объекты проверки;
- сроки проведения проверки;
- характеристика и состояние объектов проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий, которые были применены при проведении проверки;
- описание выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений), причины их возникновения;
- перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий;
- рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- (при необходимости) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- обобщающие выводы и т.д. (согласно стандарта 91н).

3.7 Оценка бюджетных рисков и реализация мер по их минимизации (при необходимости) осуществляется с применением критериев вероятности и степени влияния (согласно стандарта 160н).

3.8 Должностные лица, указанные в пункте 3.1 настоящего Положения, обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

3.9 Отчетность должна содержать информацию, полученную в результате аудиторских проверок, и выводы об эффективности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, предложения главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета городского округа Реутов по повышению экономности и результативности использования средств бюджета городского округа Реутов.

3.10 Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год.

3.11 Права и обязанности уполномоченных субъектов ВФА и субъектов бюджетных процедур регулируются настоящим Положением и действующим законодательством.

4. Составление отчетных документов внутреннему финансовому аудиту.

4.1 Должностные лица, указанные в пункте 3.1 настоящего Положения, обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

4.2 При осуществлении внутреннего финансового аудита составляется следующая отчетность (Приложения №1-5):

5. Заключительные положения

4.3 Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются приказом Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов.

4.4 Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам, а также Положению о Контрольно-счетной палате городского округа Реутов.

4.5 В случае изменения законодательных актов Российской Федерации, иных нормативных правовых актов или Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Реутов пункты настоящего Положения, вступающие с ними в противоречие, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений.

«Утверждаю»
Председатель Контрольно-
счетной палаты г.о. Реутов

_____ Ф.И.О.
дата

**Программа проведения аудиторской проверки
(внутреннего финансового аудита).**

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

2. Тема аудиторской проверки: «_____».

3. Объект аудиторской проверки:

3.1. _____.

4. Вопросы аудиторской проверки, подлежащие изучению:

4.1. _____.

5. Проверяемый период деятельности: _____.

6. Сроки начала и окончания проведения аудиторской проверки на объекте Контрольно-счетная палата города Реутов: _____.

7. Должностные лица, осуществляющие проверку:

_____.

8. Срок представления акта Председателю Контрольно-счетной палаты г.о. Реутов: _____.

Должность _____

Ф.И.О.

Приложение №2
«Утверждаю»
Председатель Контрольно-
счетной палаты г.о. Реутов

_____ Ф.И.О.

дата

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ

143966, Московская область, г. Реутов, ул. Ленина, д.27 KSPreut@mail.ru тел. факс +7(495)528-32-32(доб.275)

Заключение аудиторской проверки «Наименование аудиторского мероприятия».

г.о. Реутов

Дата

Основание для проведения контрольного мероприятия: Пункт ____ Плана
внутреннего финансового аудита на _____ год.

Предмет контрольного мероприятия: _____.

Объекты контрольного мероприятия:

1. _____.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. _____.

Проверяемый период деятельности: _____.

Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия: _____.

Результаты проверки:

По вопросу №__ аудиторского мероприятия в части проверки ведения бюджетного
учета, установлено следующее:

Выводы

1) _____

Председатель комиссии:

Ф.И.О.

Член комиссии:

Ф.И.О.

Отчет о результатах внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате городского округа Реутов № _____ от _____ г.

№ п/п	Наименование аудиторской проверки и	Методы (инспектирования, наблюдения, запросы, подтверждения, пересчет, аналитические процедуры)	Реквизиты акта проверки	за период с _____ по _____							
				Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложений по устранению недостатков (нарушений)	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в правоохранительные органы	Выводы об эффективности внутреннего финансового контроля	Достоверность бюджетной отчетности	Соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам там бюджетного учета	Предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета города Реутов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
...											

Информацию представил: _____

Согласовано: _____

Председатель
Контрольно-счетной
палаты городского округа
Реутов

Журнал учета результатов внутреннего финансового аудита на _____ год
(заполняется по выявленным нарушениям)

1. Внутренний финансовый аудит на _____ год Контрольно-счетной палаты городского округа Реутов

№ п/п	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия			
					Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность осуществления контрольного действия и срок его выполнения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								

Информацию представил: _____

Согласовано:

Председатель
Контрольно-счетной
палаты городского
округа Реутов

Приложение №5

К Порядку осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств бюджета городского округа
Реутов, главными администраторами (администраторами)
доходов бюджета городского округа Реутов, главными
администраторами (администраторами) источников
финансирования дефицита бюджета городского округа
Реутов и
внутреннего финансового аудита.

ПРОТОКОЛ №__

Заседания Комиссии по внутреннему финансовому аудиту

«__» _____ 20__ г.

г.о. Реутов

Присутствовали:

Председатель комиссии:

Члены комиссии: