



**Управление социальной защиты населения
Троицкого муниципального района**

П Р И К А З

25.06.2020г. № 88 - ОД

Об утверждении Порядка осуществления
Управлением социальной защиты населения
Троицкого муниципального района
внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом «а» пункта 3 и пунктом 13 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н, пунктом 8 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении социальной защиты населения Троицкого муниципального района (приложение).
2. Возложить обязанность по осуществлению внутреннего финансового аудита на начальника отдела «Субсидии» Тубулбаеву С.Д.
3. Специалисту по программному обеспечению Солдаткиной О.А. опубликовать настоящий приказ на официальном сайте Управления.
4. Признать утратившим силу приказ о 11.11.2015 № 162-ОД.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления

В.А.Новикова

С приказом ознакомлены:

Турсун Турбунбаева «25» 06 2020 г.
подпись расшифровка подписи

Сондашма Сондашма О.А. «25» 06 2020 г.
подпись расшифровка подписи

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита
в Управлении социальной защиты населения Троицкого муниципального
района

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении социальной защиты населения Троицкого муниципального района (далее - Управление).

Целями осуществления внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля, и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным действующим законодательством;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется уполномоченным должностным лицом по проведению внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное лицо).

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

2. В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее - стандарт № 196н).

Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) операции по выполнению бюджетной процедуры.

Субъектами бюджетных процедур являются сотрудники Управления, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на 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.

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

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового 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.

3. Уполномоченное должностное лицо несет следующие обязанности:

1) планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

2) представлять на утверждение начальнику Управления план проведения аудиторских мероприятий;

3) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

4) утверждать программы аудиторских мероприятий;

5) самостоятельно проводить аудиторские мероприятия;

6) рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

7) подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения начальнику Управления;

8) представлять начальнику Управления годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

9) обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

10) обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

11) принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов);

12) своевременно сообщать начальнику Управления о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

4. Достижение целей, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и решение задач, установленных пунктами 14 - 16 стандарта № 196н, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита путем планирования и проведения аудиторских мероприятий.

II. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. Составление, утверждение и ведение плана внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с приложением №1 к настоящему Порядку).

2. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

4. План внутреннего финансового аудита составляется и утверждается приказом по Управлению не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому периоду.

5. В целях составления плана внутреннего финансового аудита аудитор проводит предварительный анализ данных о проверяемом объекте аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий уполномоченными органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

6. Внесение изменений в план аудита осуществляется:

- на основании предложений аудитора о проведении дополнительных аудиторских проверок;

- в случае невозможности проведения внутреннего финансового аудита в связи с изменением обстоятельств и условий, исходя из которых внутренний финансовый аудит изначально планировался;

- в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы.

III. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1. Аудиторская проверка проводится на основании плана внутреннего финансового аудита в соответствии с приказом по Управлению.

2. На основании приказа о назначении аудиторской проверки аудитором разрабатывается и утверждается программа аудиторской проверки по форме, установленной приложением №2 к настоящему Порядку.

3. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- наименование проверяемого объекта аудита;
- тему аудиторской проверки;
- проверяемый период;
- перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

- сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

4. В ходе аудиторской проверки в зависимости от цели ее проведения проводится исследование:

- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета;
- вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;
- содержания учетной политики, принятой в Управлении, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;
- функционирования автоматизированных информационных систем, применяемых в Управлении при осуществлении бюджетных процедур;
- вопросов бюджетного учета, по которым результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета проверяемого объекта аудита (например, при определении оценочных показателей);
- вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям.

5. Аудиторская проверка осуществляется посредством:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;
- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;
- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита;
- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

6. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Документация по проведению аудиторской проверки должна содержать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- документы о выполнении отдельных процедур аудиторской проверки с указанием исполнителей и времени выполнения;
- сведения о договорах, соглашениях, протоколах, первичной учетной документации, документах бюджетного учета и бюджетной отчетности, иных документах, изученных в ходе аудиторской проверки;

- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц объектов аудита;

- копии первичных учетных и иных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

- акт аудиторской проверки.

7. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (приложение №3 к настоящему Порядку).

8. В акте аудиторской проверки указываются:

- программа аудиторской проверки;

- характеристика деятельности объекта аудита;

- характер и состояние систем бюджетного учета и отчетности;

- методы, используемые в процессе осуществления аудиторской проверки;

- информация, отражающая процесс составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, правильность отражения активов и обязательств на счетах бюджетного учета;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности;

- информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях;

- оценка надежности внутреннего финансового контроля, рекомендации по повышению его эффективности;

- информация о соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;

- выводы об экономности и результативности использования бюджетных средств;

- выводы о результатах внутреннего финансового аудита исходя из его целей.

IV. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК И ОТЧЕТНОСТЬ

1. Документация по аудиторской проверке представляется для рассмотрения начальнику Управления.

2. На основании акта аудиторской проверки составляется заключение о результатах аудиторской проверки (приложение 4 к настоящему Порядку), содержащее информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

1) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

4) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

5) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета района.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

3. Заключение о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется начальнику Управления.

Начальник Управления рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, в том числе:

1) указание субъекту бюджетных процедур по составлению плана мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации, выполнению бюджетной процедуры или операций по выполнению бюджетной процедуры (далее - план мероприятий) в соответствии с приложением 5 к настоящему Порядку в течение пяти рабочих дней со дня принятия такого решения;

2) указание по проведению служебной проверки;

3) указание о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций полностью или частично;

4) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

4. В случае выявления признаков нарушений бюджетного законодательства, за которые законодательством Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, начальником Управления копии документов, подтверждающих выявленные нарушения, представляются в адрес Контрольно-счетной палаты Троицкого муниципального района в течение трех рабочих дней с момента выявления нарушения.

5. Уполномоченное лицо обеспечивает составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с приложением 6 к настоящему Порядку.

6. Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности консолидированной бюджетной (бухгалтерской) отчетности главного распорядителя средств бюджета района.

Проведение внутреннего финансового аудита считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств бюджета района.

к Порядку осуществления
Управлением социальной защиты населения
Троицкого муниципального района
внутреннего финансового аудита

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий на 20__ год
в Управлении социальной защиты населения Троицкого муниципального района

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Сроки аудиторского мероприятия
1	2	3	6	7

Уполномоченное лицо по проведению
внутреннего финансового аудита

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ года

к Порядку осуществления
Управлением социальной защиты населения
Троицкого муниципального района
внутреннего финансового аудита

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия
в Управлении социальной защиты населения Троицкого муниципального района

_____ (тема аудиторского мероприятия)

В _____
(субъект бюджетных рисков, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие)

1. Основание аудиторского мероприятия:

_____ (указывается пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год)
_____.

2. Срок проведения аудиторского мероприятия:

3. Цели и задачи аудиторского мероприятия:

_____.

4. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

5.1.

6. Применяемые методы внутреннего финансового аудита:

_____.

Уполномоченное лицо по проведению
внутреннего финансового аудита

(подпись) / _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ года

к Порядку осуществления
Управлением социальной защиты населения
Троицкого муниципального района
внутреннего финансового аудита

Руководителю

(наименование субъекта
бюджетных процедур)

(инициалы, фамилия)

АКТ №
о результатах аудиторской проверки
в Управлении социальной защиты населения Троицкого муниципального
района

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

(место составления Акта)
(дата)

Во исполнение

(реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки)

в соответствии с Программой

(реквизиты приказа об утверждении Программы аудиторской проверки)

(фамилия, инициалы, должность аудитора)

проведена аудиторская проверка

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки : _____

Срок проведения аудиторской
проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1 .

2 .

3. _____

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии _____

(Ф.И.О., должность лица (руководителя структурного подразделения), выполняющего бюджетные процедуры, в отношении которых проводилась аудиторская проверка)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.
По вопросу № 1

По вопросу № 2

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

(должность)
подпись, Ф.И.О.

Дата _____

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

(должность)
подпись, Ф.И.О.

Дата _____

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи
От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта) отказался.
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

(должность)

подпись, Ф.И.О.

Дата _____

к Порядку осуществления
Управлением социальной защиты населения
Троицкого муниципального района
внутреннего финансового аудита

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия
в Управлении социальной защиты населения Троицкого муниципального
района

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

_____.
(номер пункта плана проведения аудиторских мероприятий)

2. Тема аудиторского мероприятия:

_____.

3. Проверяемый период:

_____.

4. Срок проведения аудиторского мероприятия:

_____.

5. Цель аудиторского мероприятия:

_____.

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

6.1.

_____.

6.2.

_____.

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

_____.
(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия
нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об
условиях

и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку
в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур,
изложенные по результатам аудиторского мероприятия:

_____.
(указывается информация о наличии или отсутствии возражений, при наличии
возражений указываются реквизиты документа (возражений): номер, дата,
количество листов приложенных к заключению возражений)

9. Выводы:

9.1.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

9.2.

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета)

10. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков,

внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения

по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на _____ л. в 1 экз.

2. Возражения к заключению на _____ л. в 1 экз.

Уполномоченное лицо по проведению
внутреннего финансового аудита

(подпись) / (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

к Порядку осуществления
Управлением социальной защиты населения
Троицкого муниципального района
внутреннего финансового аудита

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ
по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и
осуществлению
внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных
нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию
организации, выполнению бюджетной процедуры или операций по
выполнению бюджетной процедуры

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок	Ответственный исполнитель	Информация об исполнении
1	2	3	4	5
...				

к Порядку осуществления
Управлением социальной защиты населения
Троицкого муниципального района
внутреннего финансового аудита

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в Управлении социальной защиты населения Троицкого муниципального
района
за 20 ____ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	
Достоверности бюджетной отчетности	
Экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
Из них:	
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций, единиц	
Из них:	

Количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений, единиц	
Из них:	
Количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках, рублей

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (рублей)	Динамика нарушений и недостатков	
			(рублей)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		х	х	
Прочие нарушения и недостатки				

Пояснительная записка

Уполномоченное лицо по проведению
внутреннего финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.