



## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

### Администрации города Заволжья Городецкого муниципального района Нижегородской области

09.12.2020

№ 933

Об утверждении Порядка осуществления  
Администрацией города Заволжья полномочий  
главного администратора средств бюджета по  
внутреннему финансовому аудиту

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральных стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденных приказами Минфина России от 18.12.2019 № 237н, от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 05.08.2020 № 160н, от 22.05.2020 № 91н Администрация города Заволжья **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Администрацией города Заволжья полномочий главного администратора средств бюджета по внутреннему финансовому аудиту.
2. Отделу по общим вопросам опубликовать настоящее постановление в газете «Новости Заволжья» и обеспечить размещение на официальном сайте Администрации города Заволжья.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

С.Н. Кирилловский

**ПОРЯДОК**  
**осуществления Администрацией города Заволжья полномочий главного**  
**администратора средств бюджета**  
**по внутреннему финансовому аудиту**  
(далее Порядок)

**1. Основные положения**

1. Настоящий Порядок определяет требования к осуществлению Администрацией города Заволжья полномочий главного администратора средств бюджета города Заволжья по внутреннему финансовому аудиту в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Минфина от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 05.08.2020 № 160н, от 22.05.2020 № 91н.

2. Настоящий Порядок устанавливает единые цели, правила и принципы внутреннего финансового аудита.

3. В целях настоящего Порядка:

- к главным администраторам средств бюджета города относятся главные распорядители средств бюджета города, главные администраторы доходов бюджета города, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета города Заволжья;

4. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора средств бюджета города, 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.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий главного администратора средств бюджета города (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета,

составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

- повышения качества финансового менеджмента.

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом учета и финансовой отчетности и бюджетным отделом Администрации города Заволжья (далее - субъект аудита).

7. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах:

– законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего аудита норм и правил, установленных законодательством России;

– объективности. Внутренний аудит осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации. Субъекта внутреннего финансового аудита не допускает конфликт интересов любого рода;

– функциональной независимости. Субъекты внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего аудита;

– компетентности. Субъекты внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей применяют совокупность профессиональных знаний, навыков и других компетенций:

– профессионального скептицизма. Субъекты внутреннего аудита критически оценивают обоснованность, надежность и достаточность полученных аудиторских доказательств;

– системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего аудита и его взаимосвязей в структуре управления;

– эффективности. Внутренний аудит должен достигнуть целей и обеспечить полноту заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия;

– ответственности. Каждый субъект внутреннего аудита за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России;

– стандартизации. Внутренний финансовый аудит организуют в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Положением.

8. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Администрации города Заволжья, выполняющие внутренние бюджетные процедуры, и подведомственные Администрации города Заволжья муниципальные казенные (бюджетные, автономные) учреждения, и муниципальные унитарные предприятия, в отношении которых осуществляются права собственности имущества муниципального образования (далее – объекты аудита).

## **II. Организация внутреннего финансового аудита**

9. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки

осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным главой Администрации города Заволжья. Внеплановые проверки осуществляются по решению главы Администрации города Заволжья на основании распоряжения о проведении финансового аудита.

10. Аудиторские проверки подразделяются:

- на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита города Заволжья, организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленные на:

- недопущение (пересечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

11. Аудиторские проверки проводятся группой должностных лиц субъекта аудита, обладающих необходимыми профессиональными знаниями и навыками (далее-аудиторская группа), под руководством должностного лица субъекта аудита, назначенного распоряжением Администрации города Заволжья о проведении аудиторской проверки, ответственным за проведение аудиторской проверки (далее-руководитель аудиторской группы).

12. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

- подтверждается законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

-подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

-оценивается эффективность применения объектами аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

-подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

-подтверждается законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

### **III. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок.**

13. Годовой план внутреннего финансового аудита (далее – план) представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения

аудиторской проверки и ответственные исполнители.

14. План составляется субъектом аудита на очередной финансовый год и утверждается главой Администрации не позднее 30 декабря текущего календарного года.

15. В ходе планирования субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах 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 органами финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

16. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

-объем активов и обязательств объекта аудита на конец отчетного финансового года;

-существенность нарушений и недостатков в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами финансового контроля за период времени, прошедший с момента аудиторской проверки;

- организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

-опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

-информация о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами финансового контроля, которая предоставляется главному администратору средств бюджета города;

-полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;

-период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;

-применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

17. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объекта аудита;
- срок проведения аудиторской проверки;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

18. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа.

19. По решению главы Администрации города Заволжья в состав аудиторской группы могут быть включены специалисты, эксперты, работники

других структурных подразделений Администрации города Заволжья и подведомственных Администрации города Заволжья учреждений.

20. При составлении плана и программы аудиторской проверки учитываются:

– значимость операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность администратора средств бюджета города в случае неправомерного исполнения этих операций;

– факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры для тестирования эффективности внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

– результаты оценки бюджетных рисков;

– степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами: трудовыми, материальными, финансовыми;

– возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

– наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

#### **IV. Права и обязанности аудиторов**

21. Должностные лица субъекта аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

- привлекать независимых экспертов по согласованию.

22. При проведении аудиторских проверок субъект аудита обязан:

- соблюдать законодательство РФ, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, настоящее положение;

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя аудиторской группы, выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

- знакомить руководителя объекта аудита (уполномоченное им лицо) с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок.

#### **V. Порядок проведения аудиторских проверок**

23. Внутренний финансовый аудит проводится на основании годового плана внутреннего финансового аудита (далее – план) с перечнем аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

24. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и материальных активов;

- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций по формированию документа, необходимого для выполнения 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, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучения связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

25. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторской проверки, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения и недостатки.

26. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с подготовкой и проведением аудиторской проверки, которая содержит:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

- сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности объектов

аудита, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

- письменное заявление и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

- копии обращений, направленных органам финансового контроля, экспертам, третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

- копии финансово-хозяйственных документов объектов аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

27. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 45 календарных дней.

28. Датой начала аудиторской проверки считается дата предъявления руководителем аудиторской группы распоряжения Администрации города Заволжья о проведении аудиторской проверки руководителю объекта аудита.

29. Датой окончания аудиторской проверки считается день подписания акта аудиторской проверки руководителем объекта аудита.

В случае отказа руководителя объекта аудита подписать акт аудиторской проверки, руководителем аудиторской группы в таком акте производится запись об отказе от подписи и датой окончания аудиторской проверки считается день вручения одного экземпляра акта аудиторской проверки руководителю объекта аудита, либо дата получения объектом аудита акта аудиторской проверки по уведомлению о вручении к заказному почтовому отправлению.

30. Срок проведения аудиторской проверки, установленный при ее назначении, может быть продлен решением главы Администрации города на основании докладной записки руководителя аудиторской группы, но не более чем на 10 рабочих дней.

31. Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки;

- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

32. Решение главы Администрации о продлении срока аудиторской проверки доводится руководителем аудиторской группы до сведения руководителя объекта аудита.

33. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы направляет главе Администрации города Заволжья служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления аудиторской проверки.

Решение о приостановлении аудиторской проверки, принятое главой Администрации в соответствии с мотивированной докладной запиской руководителя аудиторской группы, оформляется распоряжением, который доводится до руководителя объекта аудита.



34. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые распоряжением Администрации города.

В случае не устранения причин приостановления аудиторской проверки, данная аудиторская проверка подлежит завершению на основании решения руководителя аудиторской группы с оформлением всей необходимой рабочей документации по аудиторской проверке.

## **V. Оформление результатов внутреннего финансового аудита.**

35. Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением. Аудиторское заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр – для субъекта аудита; один экземпляр – для объекта аудита.

36. Каждый экземпляр акта аудиторской проверки подписывается руководителем аудиторской группы и всеми участниками аудиторской группы.

37. При выявлении нарушений и недостатков в деятельности объекта аудита в акте аудиторской проверки указываются:

- нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;
- виды выявленных нарушений с указанием по годам и видам средств: бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности;
- причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;
- суммы ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки;
- принятые в ходе проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, результаты принятых мер.

38. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств указываются по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

39. Срок для ознакомления с аудиторским заключением и его подписания руководителем объекта аудита составляет не более двух рабочих дней со дня вручения ему соответствующего аудиторского заключения.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по аудиторскому заключению.

При наличии у руководителя объекта аудита возражений по аудиторскому заключению он делает об этом отметку и вместе с подписанным аудиторским заключением представляет руководителю аудиторской группы письменные возражения. Данные возражения по аудиторскому заключению приобщаются к материалам аудиторской проверки.

40. Руководитель аудиторской группы в срок до 15 рабочих дней со дня подписания аудиторского заключения или получения письменных возражений, рассматривает обоснованность этих возражений, составляет по ним заключение и в течение 5 рабочих дней согласовывает его с руководителем субъекта аудита.

41. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию, учету и хранению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об архивном деле и правилами делопроизводства в Администрации города Заволжья.

## **VII. Составление отчета о результатах аудиторской проверки.**

42. Руководитель аудиторской группы на основании аудиторского заключения составляет отчет о результатах проведенной аудиторской проверки (далее – отчет).

43. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- 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 в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

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

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

- выводы о достоверности бюджетной отчетности;

- 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 бюджетных средств.

44. Отчет с приложением аудиторского заключения направляется руководителем аудиторской группы главе Администрации города.

45. По результатам рассмотрения отчета глава Администрации города принимает одно или несколько из следующих решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

- направлении материалов в орган исполнительной власти Городецкого муниципального района, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, или правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

46. При принятии главой Администрации города решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

47. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

48. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита до 1 февраля текущего финансового года.

49. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого Администрацией города Заволжья и подведомственными учреждениями.

50. По решению главы Администрации города Заволжья годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита размещается на официальном сайте Администрации города Заволжья в информационно-телекоммуникационной сети интернет.

### **VIII. Оценка рисков**

51. Оценка рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков заключается в определении по каждому действию по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней процедуры:

- несвоевременность выполнения операции;
- ошибки, допущенные в ходе выполнения операции.

52. Каждый риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая пять позиций:

-уровень по критерию «вероятность» - невероятный (от 0 до 20 процентов), маловероятный (от 20 до 40 процентов), средний (от 40 до 60 процентов), вероятный (от 60 до 80 процентов), ожидаемый (от 80 до 100 процентов);

-уровень по критерию «последствия»-низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

53. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение внутренней процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам на момент совершения операции;

- длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;

- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние

процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры);

- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние процедуры (например, приемка товаров, работ, услуг и оформление заявки на кассовый расход в целях оплаты закупки осуществляются одним должностным лицом);

- отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры;

- недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней процедуры, а также уровня квалификации сотрудников указанного подразделения.

54. Операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий» включаются в реестр бюджетных рисков.

## **IX. Заключительные положения**

55. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются постановлением Администрации города Заволжья.

---