Комитет по финансам администрации

муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район»

Забайкальского края

**ПРИКАЗ**

«30» января 2020 г. № 05-ОД

О наделении полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита и утверждении Порядка осуществления  комитета по финансам администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации Об утверждении федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, Устава муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район», **приказываю:**

1. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита комитет по финансам администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район».

2. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита комитетом по финансам администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Председатель комитета по финансам Е.С. Ревякина

**Порядок осуществления  комитета по финансам администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» внутреннего финансового аудита**

**1.Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и применяется должностными лицами (работниками) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – администраторы бюджетных средств) при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (Приказ Министерства Финансов РФ №237н от 18.12.2019 года часть 2 пункт 9) (далее – федеральные стандарты), а также настоящим Порядком.

3. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами.

**2. Составление плана аудиторских мероприятий**

4. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федеральных стандартов составляет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, утверждает план проведения аудиторских мероприятий (далее – План) в срок до 31 декабря текущего года (Приложение №1)

5. План составляется на основании риск- ориентированного подхода. Если уровень по критерию степени влияния риска низкий или умеренный план на очередной финансовый год не составляется.

Для этого утверждается реестр бюджетных рисков, который формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов.

Реестр оформляется в соответствии с приложением № 2.

6. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита.

Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год.

7. Изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям руководителя субъекта внутреннего финансового аудита .

8. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании приказа руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

В решении указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

9. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

поручения главы муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район»;

требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;

информация, содержащаяся в обращениях органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;

данные, содержащиеся в средствах массовой информации;

иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

**3. Порядок организации внутреннего финансового аудита**

10. В целях реализации решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств наделяет лиц, которые несут ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур также, которые самостоятельно выполняют действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:

организация и осуществление внутреннего финансового контроля;

решение задач внутреннего финансового аудита, направленных на совершенствование внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита";

решения задач внутреннего финансового аудита, направленных на повышение качества финансового менеджмента в соответствии с пунктом 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита".

**4. Формирование и утверждение программы аудиторского мероприятия**

11. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита не позднее 3 рабочих дней до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия принимает решение о проведении планового аудиторского мероприятия.

12. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита составляет в соответствии с требованиями федеральных стандартов программу аудиторского мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия составляется после оформления приказа о проведении аудиторского мероприятия.

**5. Сроки проведения аудиторского мероприятия**

13. Программа аудиторского мероприятия содержит информацию о сроках проведения аудиторского мероприятия.

14. Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен руководителем субъекта внутреннего финансового контроля.

Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней.

Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится не позднее дня окончания аудиторского мероприятия.

В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную Планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

**6. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализация)**

15. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением               в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Заключение подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

16. Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Подготовка и направление проекта заключения и (или) окончательного варианта заключения,  подготовка предложений и возражений, рассмотрение возражений осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

Общий срок подготовки проекта заключения – не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, срок подготовки окончательного варианта заключения – 10 рабочих дней . Предложения и возражения на проект заключения представляются в срок не более 5 рабочих дней со дня представления проекта заключения. Указанные сроки применяются, если иные не установлены федеральными стандартами.

17. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, реализация результатов внутреннего финансового аудита осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

18. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков – ежегодно в срок до 1 декабря. Указанная информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

19. Руководителем  субъекта  внутреннего финансового аудита,  если иное не предусмотрено федеральными стандартами, не реже 1 раза в год обеспечивается проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры. По итогам проведённого мониторинга в срок до 20 декабря подготавливается справка.

20.  Рабочая документация аудиторского мероприятия (приложение № 3) может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях. Рабочая документация формируется в соответствии с требованиями, установленными федеральными стандартами, архивируется в течение 1 месяца со дня окончания аудиторского мероприятия.

**7.Отчетность**

21. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, составленная в соответствии требованиями федеральных стандартов, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность, составленная в соответствии требованиями федеральных стандартов, в указанный срок представляется главе муниципального района

«Тунгиро-Олёкминский район».

|  |
| --- |
| Приложение №1 |
| к Порядку осуществления в комитете по финансам администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкмиснкий район» внутреннего финансового аудита |

**П Л А Н Р А Б О Т Ы**

Внутреннего финансового аудита на 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По осуществлению контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Закона № 44-ФЗ | | | | | |
| № п/п | Наименование субъекта контроля | ИНН налогоплательщика, юридический адрес | Тема аудиторской проверки | Проверяемый период | Месяц начала проведения контрольного мероприятия |
|  |  |  |  |  |  |

|  |
| --- |
| Приложение №3 |
| к Порядку осуществления в комитете по финансам администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкмиснкий район» внутреннего финансового аудита |

Субъект внутреннего финансового аудита

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

Руководитель аудиторской группы

(уполномоченное должностное лицо)

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

**РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ №\_\_\_\_\_\_\_**

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

тема аудиторского мероприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование | Страница |
| 1 | Документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия |  |
| 2 | Аудиторские доказательства (с указанием способа получения) |  |
| 3 | Проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия |  |
| 4 | Замечания и предложения, полученные от субъектов бюджетных процедур |  |
| 5 | Предложения субъекта внутреннего финансового аудита по составлению плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, и план мероприятий (если такой план составлялся) |  |
| 6 | Результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся) |  |