Муниципальное казенное учреждение
« Управление социальной защиты населения
Октябрьского района города Ростова-на-Дону»

ПРИКАЗ

№ 90 27.07.2020 г.

Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ «УСЗН Октябрьского района города ростова-на-Дону»

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», приказом Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону» от 19.06.2020г. №133

приказываю:

1. Утвердить положение о порядке осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ «УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону»
2. Назначить уполномоченными лицами на проведение внутреннего финансового аудита :

руководитель аудиторской группы - заместитель начальника МКУ УСЗН Покотило М.К.;

члены аудиторской группы – начальник отдела АСП Спирина Т.А., начальник отдела учета и отчетности-главный бухгалтер Фролова СГ.

3. Лицам уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита указанным в пункте 2 настоящего приказа, осуществлять осуществлять внутренний финансовый аудит согласно Плану внутреннего финансового аудита МКУ УСЗН утвержденного начальником и в соответствии с Положением о порядке осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ «УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону».

Начальник МКУ «УСЗН
Октябрьского района
города Ростова-на-Дону» А.А. Верба

Лист ознакомления с приказом от 27.07.2020г. №90 «Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ «УСЗН Октябрьского районагорода ростова-на-Дону»

Заместитель начальника Покотило М.К. 27.07.2020

Начальник отдела АСП Спирина Т.А. 27.07.2020

Начальник отдела учета и отчетности-

главный бухгалтер Фролова С.Г. 27.07.2020.

Приложение №1
к приказу МКУ «УСЗН Октябрьского
района города Ростова-на-Дону
от 27 июля 2020 № 90

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке осуществлении внутреннего финансового аудита в Муниципальном казенном учреждении «Управление социальной защиты населения Октябрьского района города Ростова-на-Дону

Общие положения, основания и порядок организации внутреннего финансового аудита

1. Настоящее Положение определяет принципы и задачи внутреннего финансового аудита, права и обязанности должностных лиц, основания и порядок организации, планирования и проведения внутреннего финансового аудита, реализации его результатов в **МКУ «УСЗН** Октябрьского района города Ростова-на-Дону» (далее МКУ УСЗН).

2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению начальнику МКУ УСЗН:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий МКУ УСЗН, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

- предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств.

3. Внутренний финансовый аудит в МКУ УСЗН осуществляется уполномоченными лицами, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект ВФА) в МКУ УСЗН подчиняющиеся непосредственно начальнику МКУ УСЗН и имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур,

не имеют конфликта интересов.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса МКУ УСЗН, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (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, установленной Министерством финансов Российской Федерации, Министерством финансов Ростовской области, а также правовыми актами ДСЗН .

Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита

5. Термины и их определения, используемые в настоящем Положении, имеют то же значение, что и в Бюджетном кодексе Российской Федерации, федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и правовых актах МКУ УСЗН, регламентирующих осуществление внутреннего финансового аудита.

6. Деятельность субъекта ВФА основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

7. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля осуществляемого в МКУ УСЗН, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта ВФА направлена на решение, в частности, следующих задач:

изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий МКУ УСЗН, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации; оценка степени соблюдения установленных правовыми актами регулирующими бюджетные правоотношения,требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры, изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов в том числе анализ причин и условий нарушении и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действии) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере; оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки, формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий; выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

8. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета составления, представления и утверждения бюджетной отчетности деятельность субъекта ВФА направлена на решение следующих задач:

изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности; подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности

данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета; определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности; формирование суждения субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов Российском Федерации от 31.12.2016 №256н, формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонении, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

9. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта ВФА направлена на решение, в частности, следующих задач:

определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения; оценка исполнения бюджетных полномочий МКУ УСЗН; оценка результатов исполнения, направленных на повышение качества финансового менеджмента, решений субъектов бюджетных процедур; формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнении бюджетных процедур, в том числе операции (действии) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки; оценка результативности и экономности использования бюджетных средств МКУ УСЗН, в том числе путем формирования субъектом ВФА суждения о, полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов (при наличии); о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;качестве обоснований изменений в бюджетную роспись; соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования; уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств; равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочии в течение финансового года; наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита

10. Должностные лица (работники) субъекта ВФА при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами МКУ УСЗН к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации, осуществлять иные права, определенные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее - права).

подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

подготавливать и направлять начальнику МКУ УСЗН предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

подготавливать предложения, касающиеся организации финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществле осуществлении контрольных действий;

подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов МКУ УСЗН, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры;

осуществлять иные права.

11. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннею финансового аудита и правовые акты МКУ УСЗН;

использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий;
обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

осуществлять иные обязанности, определенные Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195, «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и ооязаниости должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансовою аудита» (далее - обязанности).

12. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо исполнения указанных в пункте 11 настоящего положения обязанностей, обязан:

проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятии;

по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение начальнику МКУ УСЗН;

обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

обеспечивать подготовку заключения;

представлять на утверждение начальнику МКУ УСЗН план проведения аудиторских мероприятий;

обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий; утверждать программы аудиторских мероприятий;

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

подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения начальнику МКУ УСЗН;

представлять начальнику МКУ УСЗН годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

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;

обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

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 со стороны должностных лиц (работников) членов аудиторской группы;

своевременно сообщать начальнику МКУ УСЗН о выявленных признаках коррупционны и иных правонарушений,

осуществлять иные обязанности.

13. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия,

получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия ;

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

14. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;

по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе но устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

15. Планирование внутреннего финансового аудита включает, планирование

деятельности субъекта ВФА;

составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий; планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

16. В целях составления плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур; информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

решения начальника МКУ УСЗН о необходимости проведения аудиторских мероприятий;

результаты проведения аудиторских мероприятий, в том числе реализация субъектами бюджетных процедур меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

17. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков руководители отделов, служб МКУ УСЗН , выполняющие внутренние бюджетные процедуры, до 1 декабря текущего года представляют субъекту ВФА предложения в реестр бюджетных рисков, оцениваемых как значимые или незначимые в зависимости от оценки их вероятности и степени влияния согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

18. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляет руководитель субъекта ВФА.

Начальник МКУ УСЗН утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

План проведения аудиторских мероприятий должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

19. Изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложению руководителя субъекта ВФА и утверждаются начальником МКУ УСЗН.

20. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения начальника МКУ УСЗН, в котором указываются тема и дата (месяц) окончания указанного

мероприятия.

21. Аудиторское мероприятие назначается приказом.

22. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия, которая утверждается руководителем субъекта ВФА.

23. Программа аудиторского мероприятия содержит:

основание аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий па очередной финансовый год или решение начальника МКУ УСЗН о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

сроки проведения аудиторского мероприятия;

тему аудиторского мероприятия;

цели и задачи аудиторского мероприятия;

перечень объектов внутреннего финансового аудита;

24. Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его программы руководителем субъекта внутреннего финансового аудита. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата утверждения руководителем субъекта ВФА заключения по результатам аудиторского мероприятия.

25. Утвержденная программа аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) представляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур МКУ УСЗН .

26. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендации и формирования заключения но результатам проведения аудиторского мероприятия.

Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию, отраженную в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложении и рекомендации субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

28. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочая документация аудиторского мероприятия может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Рабочая документация аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого мероприятия;

при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства (документы к фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

29. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть проверена и сформирована до окончания аудиторского мероприятия руководителем аудиторской группы (за исключением случаев, когда аудиторское мероприятие проводит уполномоченное должностное лицо). При проверке рабочей документации руководитель аудиторской группы должен убедиться в том, что соответствующий пункт программы аудиторского мероприятия

выполнен и получены достаточные и уместные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

30. Доступ к рабочей документации внутреннего финансового аудита имеют должностные лица субъекта ВФА, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита.

Реализация результатов внутреннего финансового аудита

31. По результатам каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта ВФА составляет Акт по форме согласно приложению №3 к настоящему Приложению.

32. Акт должен содержать следующую информацию:

описание выявленных при проведении аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков (если выявлены), вновь выявленных бюджетных рисков, не включенных в реестр бюджетных рисков МКУ УСЗН. При наличии возможности дать стоимостную оценку выявленных нарушении и (или) недостатков, такая оценка приводится в заключении по результата предложения и рекомендации по коррекции выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, повышению качества финансового менеджмента;

дата оформления заключения;

фамилия и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансовою аудита;

фамилия и инициалы, должность, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии).

Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении должны основываться на достаточной и надежной информации.

33. Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, основываются на следующих результатах аудиторского мероприятия, отражающих:

соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления индивидуальной бюджетной отчетности, сформированной МКУ УСЗН, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации (включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета);

полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта внутреннего финансового аудита;

наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта внутреннего финансового аудита;

наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений начальником МКУ УСЗН;

наличие (отсутствие) фактов внесения объектом внутреннего финансового аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект внутреннего финансового аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

34. Проект акта по результатам аудиторского мероприятия подписывается членами аудиторской группы и в срок не более 1 рабочего дня направляется руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

35. Руководитель субъекта ВФА направляет проект акта и проект плана мероприятий по корректировке выявленных нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее - план мероприятий) согласно приложению № 4 к настоящему Положению для ознакомления субъектам бюджетных процедур в срок не более 5 рабочих дней после подписания проекта акта по результатам аудиторского мероприятия

Срок для ознакомления с проектом акта и проектом плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия субъектом бюджетных процедур, направления письменных возражений и предложений по проекту заключения и проекту плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия руководителю ВФА составляет не более 5 рабочих дней со дня вручения ему соответствующего акта.

36. Руководитель субъекта ВФА рассматривает полученные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур и при необходимости вносят изменения в проекты акта и плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия в срок до 5 рабочих дней со дня получении письменных возражений и предложений по проекту акта и проекту плана мероприятий.

37. План мероприятий вместе с актом, подписанным руководителем субъекта ВФА, направляется начальнику МКУ УСЗН.

Начальник МКУ УСЗН рассматривает заключение и принимает одно или несколько из следующих решений:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

38. При принятии начальником МКУ УСЗН решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций утверждается план мероприятий.

40. План мероприятий может содержать мероприятия, в том числе направленные на:

- устранение нарушений и недостатков;

- разработку, актуализацию правовых актов, регулирующих выполнение бюджет ных процедур;

- установление (изменение) в положениях об отделах МКУ УСЗН, в должностных регламентах сотрудников обязанностей по подготовке правовых актов, регулирующих выполнение бюджетных процедур.

41. Субъекты бюджетных процедур представляют руководителю субъекта ВФА информацию о выполнении плана мероприятии в установленные сроки.

42. Руководитель субъекта ВФА проводит мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:

получение от субъектов бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана;

оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков' совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских мероприятии;

подготовка и представление начальнику МКУ УСЗН доклада о результатах монторинга плана мероприятий.

43. Руководитель субъекта ВФА обязан представить начальнику МКУ УСЗН годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год, которая содержит информацию, основанную па данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах но повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

44. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом ВФА до I марта текущего финансового года.

45. По поручению начальника МКУ УСЗН годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита размещается на сайте МКУ УСЗН в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в срок до 10 марта следующего за отчетным.

46. По поручению начальника МКУ УСЗН ежегодно представлять в ДСЗН информацию об исполнении п.2 приказа ДСЗН от 19.06.2020 №133.

Приложение №1
к положению о порядке осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ"УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону"
УТВЕРЖДАЮ

_____
(должность руководителя)

_____
(подпись)(расшифровка подписи)

"_____"_____20_____г.

Реестр бюджетных рисков на 2021 год

Наименование бюджетной процедуры									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие

Приложение № 2
к Положению о порядке осуществления
внутреннего финансового аудита в
МКУ"УСЗН Октябрьского района
города ростова-на-Дону"

УТВЕРЖДАЮ

_____
(должность руководителя)

_____
(подпись)(расшифровка подписи)
"_____"_____20____г.

План внутреннего финансового аудита МКУ"УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону"

№ п/п	Тема проверки, проверяемый период	Наименование проверяемой бюджетной процедуры	Объект внутреннего финансового аудита	Период проведения проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Приложение № 3
к Положению о порядке осуществления
внутреннего финансового аудита в
МКУ"УСЗН Октябрьского района
города ростова-на-Дону"

УТВЕРЖДАЮ

_____
(должность руководителя)

_____
(подпись)(расшифровка подписи)
"_____"_____20____г.

Акт №_____по результатам аудиторского мероприятия

Тема аудиторского мероприятия

_____ г. Ростов-на-Дону
(дата)

На осовании _____
(№ пункта годового плана внутреннего финансового аудита
_____
реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия)
аудиторской группой (проверяющим) в составе:_____
_____
_____
фамилия, инициалы, должность руководителя аудиторской группы(проверяющего)-фамилии, инициалы, должности участников аудиторской группы
проведено аудиторское мероприятие_____
_____
(тема аудиторского мероприятия)

Проверяемый период:_____
Сроки проведения аудиторского мероприятия:_____
Объект внутреннего финансового аудита:_____
Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита:_____
_____
В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:
_____
(описание выявленных нарушений и (или) недостатков)
Выводы:_____
Предложения и рекомендации:
_____
Руководитель аудиторской группы(проверяющий) _____ _____
(подпись) (ФИО)
Участники аудиторской группы:_____ _____
(подпись) (ФИО)

Акт получен на на ознакомление: _____ _____
(подпись) (ФИО)

"_____"_____20____г.

С актом ознакомлен: _____ _____
(подпись) (ФИО)

"_____"_____20____г.

Приложение № 4
к Положению о порядке осуществления
внутреннего финансового аудита в
МКУ"УСЗН Октябрьского района
города ростова-на-Дону"

УТВЕРЖДАЮ

_____
(должность руководителя)

_____
(подпись)(расшифровка подписи)
"_____"_____20____г.

План мероприятий по результатам аудиторского мероприятия

№ п/п	Нарушение, недостаток(текст) с указанием номера страницы заключения	Мероприятия по устранению нарушения, недостатка	Срок устранения нарушения, недостатка	Должностное лицо, ответственное за устранение нарушения, недостатка
1	2	3	4	5

Приложение №1
к положению о порядке осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ "УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону"

УТВЕРЖДАЮ
Начальник МКУ "УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону"
А.А. Верба
«27» июля 2020г.

Реестр бюджетных рисков на 2021 год

1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение сроков представления	x				x			
	Несоблюдение при планировании расходов нормативов установленных приказом ДСЗН	x				x			

2. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения Кассового плана по расходам

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана, формам, утвержденным ДСЗН	Несоблюдение сроков представления	x				x			
	Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	x					x		

3. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие

Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации и Порядку, утвержденному ДСЗН	x				x			
	Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	x				x			
	Наличие арифметической ошибки	x				x			
	Несоответствие показателей бюджетной сметы, доведенным бюджетным ассигнованиям	x				x			
	Несоблюдение порядка применения Бюджетной классификации		x				x		

4. Исполнение бюджетной сметы

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Начисление заработной платы и начислений (и др. расходов)	Нарушение сроков начисления и перечисления	x						x	
Регистрация мун. контрактов	Нарушение сроков исполнения		x				x		
Публично-нормативные обязательства	Нарушение сроков предоставления		x				x		

5. Принятиеи исполнение бюджетных обязательств

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Принятие бюджетных обязательств	Несоблюдение сроков принятия обязательств	x					x		
	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	x						x	
	Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	x					x		
Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов	Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним		x				x		

6. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность	Последствия

		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта	Неприменение мер в случае нарушения условий контракта		x				x		
7. Процедуры ведения бюджетного учета									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства		x				x		
	Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства	x						x	
	Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ(услуг)	x						x	
	Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком	x						x	
Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах	x					x		
Проведение инвентаризации имущества, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств	x					x		
	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации	x				x			
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации		x				x		
8. Составление и представление бюджетной отчетности									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие

Составление и предоставление в установленные сроки отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности в ДСЗН	Нарушение сроков предоставления отчетности	х					х		

Согласовано:
Главный бухгалтер С.Г. Фролова

Приложение № 2
к Положению о порядке осуществления
внутреннего финансового аудита в
МКУ"УСЗН Октябрьского района
города ростова-на-Дону"

УТВЕРЖДАЮ
Начальник
(должность руководителя)
города А.А. Верба
(подпись)(расшифровка подписи)
«30» 12 2020 г.

План внутреннего финансового аудита МКУ"УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону"

№ п/п	Тема проверки, проверяемый период	Наименование проверяемой бюджетной процедуры	Объект внутреннего финансового аудита	Период проведения проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6
1	Осуществление внутренних бюджетных процедур:проверка операций учета бланков строгой отчетности, законность и своевременность заключения муниципальных контрактов, составления и утверждения бюджетных смет	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет	Отел учета и отчетности	декабрь 2021 года	В соответствии с приказом начальника Управления
		Своевременность и обоснованность заключения муниципальных контрактов	Контрактная служба	декабрь 2021 года	В соответствии с приказом начальника Управления
		Проверка операций учета бланков строгой отчетности, ведения опреаций с денежными документами в 2020 году	Отел учета и отчетности	декабрь 2021года	В соответствии с приказом начальника Управления