

**Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону
(Муниципальное казначейство)**

ПРИКАЗ

11.06.2020

№ 82

Об утверждении порядка
осуществления внутреннего
финансового аудита в Муниципальном
казначействе города Ростова-на-Дону

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить порядок осуществления Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему приказу (далее – порядок).
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита контрольно-ревизионный отдел Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону.
3. Признать утратившим силу приказ Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону от 30.12.2014 № 129 «Об утверждении Положения о порядке осуществления Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».
4. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2020 года.
5. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Заместитель главы Администрации
города – начальник Муниципального
казначейства города Ростова-на-Дону



Т.А. Асатрян

Приказ вносит
контрольно-ревизионный отдел

Приложение
к приказу Муниципального
казначейства города Ростова-на-Дону
от 11.06.2020 № 82

Порядок
осуществления Муниципальным казначейством города Ростова-на-Дону
внутреннего финансового аудита

1. Общие положения и определения терминов внутреннего финансового аудита

1.1. Внутренний финансовый аудит в Муниципальном казначействе города Ростова-на-Дону (далее – Муниципальное казначейство) осуществляется контрольно-ревизионным отделом Муниципального казначейства (далее – КРО), в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее – федеральный стандарт) и настоящим порядком.

1.2. Термины и их определения, используемые в настоящем порядке, имеют то же значение, что и в Бюджетном кодексе Российской Федерации и федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

1.3. Внутренний финансовый аудит в Муниципальном казначействе осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса Муниципального казначейства, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются осуществляемые Муниципальным казначейством бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по составлению и исполнению местного бюджета; ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности по главе 904 «Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону» ведомственной структуры расходов местного бюджета (далее – объекты аудита). Настоящий порядок не применяется в отношении бюджетных процедур (полномочий) финансового органа.

1.5. Бюджетные процедуры - процедуры Муниципального казначейства (главного администратора бюджетных средств), результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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.

1.6. Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры - одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и приказов Муниципального казначейства позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры.

1.7. Субъектами бюджетных процедур Муниципального казначейства являются заместитель главы Администрации города – начальник Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону, заместители начальника Муниципального казначейства, руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений Муниципального казначейства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур).

1.8. Внутренний финансовый контроль – внутренний процесс Муниципального казначейства, осуществляемый субъектами бюджетных процедур, в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

1.9. Контрольные действия - вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

1.10. Нарушение - несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

1.11. Недостаток - правомерная и не являющаяся нарушением операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств, определяемое в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.12. Результат выполнения бюджетной процедуры - сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

1.13. Аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций (далее – проверка).

1.14. Заключение - подписанный руководителем КРО документ, отражающий результаты проведения проверки, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

1.15. Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Муниципального казначейства.

1.16. Оценка бюджетного риска - выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

1.17. Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках.

1.18. Актуализация реестра бюджетных рисков - регулярно (не реже одного раза в год) проводимая переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

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

1.20. Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска - конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

1.21. Риск искажения бюджетной отчетности - бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

1.22. Искжение бюджетной отчетности - отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.23. Оценка риска искажения бюджетной отчетности - выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего

на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

2. Внутренний финансовый контроль и ведение реестра бюджетных рисков

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется субъектами бюджетных процедур по уровню подчиненности сплошным или выборочным способом путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами.

2.2. Субъекты бюджетных процедур анализируют выявленные в ходе внутреннего финансового контроля нарушения и (или) недостатки и учитывают их в целях подготовки предложений для формирования (актуализации) и ведения реестра бюджетных рисков Муниципального казначейства.

2.3. Ведение реестра бюджетных рисков Муниципального казначейства осуществляется КРО по форме согласно приложению № 1 к настоящему порядку.

2.4. В целях формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков Муниципального казначейства субъекты бюджетных процедур оценивают бюджетные риски и анализируют способы их минимизации и в срок до 1 декабря текущего года представляют в КРО свои предложения.

2.5. КРО рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур и в срок не позднее 15 декабря текущего финансового года формирует (актуализирует) реестр бюджетных рисков Муниципального казначейства.

3. Планирование внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, формируемым КРО, по форме согласно приложению № 2 к настоящему порядку и утвержденным заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону.

План внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год составляется и утверждается ежегодно не позднее 25 декабря текущего финансового года.

В течение 3 рабочих дней с даты утверждения, план внутреннего финансового аудита доводится до сведения субъектов бюджетных процедур и размещается на официальном Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону в разделе «Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону».

План внутреннего финансового аудита должен содержать как минимум две проверки, в том числе одну проверку с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Внеплановые проверки осуществляются по поручению заместителя главы Администрации города – начальника Муниципального казначейства.

3.2. При составлении плана внутреннего финансового аудита учитываются:

- информация о 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 контрольных органов;

- результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также достижение Муниципальным казначейством целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента;

- объем бюджетных полномочий, осуществляемых Муниципальным казначейством в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения;

- решения заместителя главы Администрации города – начальника Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону о необходимости проведения проверок;

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

3.3. Проверка и состав аудиторской группы назначается приказом Муниципального казначейства.

Проверка проводится в соответствии с программой, которая утверждается руководителем КРО.

Копия утвержденной программы направляется руководителю субъекта бюджетных процедур не позднее следующего рабочего дня после утверждения.

4. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

4.1. По результатам проверки составляется заключение, которое подписывается начальником КРО. Заключение составляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему порядку.

4.2. Проект заключения 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 порядку направляется КРО для ознакомления руководителю субъекта бюджетных процедур, в срок не позднее 5 рабочих дней после подписания руководителем аудиторской группы (проверяющим) проекта заключения по результатам проверки.

Руководитель субъекта бюджетных процедур в срок не позднее 5 рабочих дней со дня вручения ему проекта заключения и проекта плана мероприятий направляет в КРО подписанные заключение и план мероприятий либо письменные

возражения и предложения по проекту заключения и проекту плана мероприятий (при наличии).

4.3. Начальник КРО и руководитель аудиторской группы рассматривают полученные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур и при необходимости вносят изменения в проекты заключения и плана мероприятий в срок не позднее 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений и предложений по проекту заключения и проекту плана мероприятий.

4.4. Подписанное заключение вместе с планом мероприятий направляется заместителю главы Администрации города – начальнику Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону.

4.5. Заместитель главы Администрации города – начальник Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону 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.

4.6. При принятии заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций утверждается план мероприятий.

4.7. Копии заключения по результатам аудиторского мероприятия и утвержденного заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону плана мероприятий направляются руководителю субъекта бюджетных процедур.

4.8. Руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает реализацию плана мероприятий и представляет в КРО информацию о его исполнении в установленные сроки.

4.9. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется КРО и в срок до 1 марта текущего финансового года представляется заместителю главы Администрации города – начальнику Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону. Отчет должен содержать информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию 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.

Начальник
контрольно-ревизионного отдела

Л.В. Филатова

РЕЕСТР бюджетных рисков Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/иные действия (указать))
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1. Наименование бюджетной процедуры									
1.1.									
1.2.									
1.3.									
2. Наименование бюджетной процедуры									
2.1.									
2.2.									
2.3.									

Начальник контрольно-ревизионного отдела

Л.В. Филатова

Приложение № 2
к Порядку осуществления Муниципальным казначейством
города Ростова-на-Дону внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом Муниципального казначейства
от 11.06.2020 № 82

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель главы Администрации города – начальник
Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

(подпись)

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

План
внутреннего финансового аудита
Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Период проведения проверки	Ответственные исполнители (структурное подразделение)
1	2	3	4	5	6	7

Начальник контрольно-ревизионного отдела

Л.В. Филатова

к Порядку осуществления Муниципальным казначейством
города Ростова-на-Дону внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом Муниципального казначейства
от 11.06.2020 № 82

Заключение о результатах аудиторского мероприятия

_____ (тема аудиторского мероприятия)

_____ (дата)

_____ (место составления)

На основании _____

(№ 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 аудиторской проверки)

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)

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур по результатам аудиторского мероприятия:

_____ (указывается информация о наличии или об отсутствии возражений)

Выводы: _____

Предложения и рекомендации:

Начальник контрольно-ревизионного отдела

(подпись)

(ФИО)

Руководитель аудиторской группы (проверяющий)

(подпись)

(ФИО)

Участники аудиторской группы:

(подпись)

(ФИО)

Заключение получено на
ознакомление:

(подпись)

(ФИО)

"__" ____ 20__ года

С заключением ознакомлен:

(подпись)

(ФИО)

"__" ____ 20__ года

Приложения:

Возражения к заключению о результатах аудиторского мероприятия

(полное наименование субъекта бюджетных процедур)

на ____ листах в 1 экз.

(Руководитель субъекта аудита)

(подпись)

(ФИО)

«__» ____ 20__ г.

Начальник контрольно-
ревизионного отдела

Л.В. Филатова

Приложение № 4
к Порядку осуществления Муниципальным казначейством
города Ростова-на-Дону внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом Муниципального казначейства
от 11.06.2020 № 82

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель главы Администрации города – начальник
Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону

(подпись)

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

План

мероприятий по корректировке выявленных нарушений и недостатков,
минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента

по итогам _____
(наименование аудиторской проверки, наименование субъекта бюджетных процедур)

проведенной с _____ 20__ г. по _____ 20__

аудиторской группой под руководством _____
(должность, фамилия, имя, отчество)

№ 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

Начальник контрольно-ревизионного отдела

Л.В. Филатова