



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЧЕХОВ РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 24.01.2025 № 20

О наделении полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита
и утверждении Порядка осуществления
Контрольно-счетной палатой муниципального округа Чехов
внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 и абзацем сорок пятым статьи 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3823; 2019, N 31, ст. 4466), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. N 195н об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. N 196н об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 N 120н об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации, на основании Положения о Контрольно-счетной палате муниципального округа Чехов, утвержденного решением Совета депутатов муниципального округа Чехов от 18.02.2025 г. №17/2-2025:

1. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита Председателя Контрольно-счетной палаты муниципального округа Чехов.

2. Утвердить Порядок осуществления в Контрольно-счетной палате муниципального округа Чехов внутреннего финансового аудита (прилагается).

3. Инспектору Тарасовой С.Ю. разместить настоящее распоряжение на официальном сайте КСП МО Чехов.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Председатель

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'С' followed by a vertical stroke and a loop, representing the name S. V. Kalina.

С. В. Калинина

УТВЕРЖДЕНО
Распоряжением
Контрольно-счётной палаты
муниципального округа Чехов
от 24.01.2025г. № 20

ПОРЯДОК
осуществления Контрольно-счётной палатой муниципального округа
Чехов 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) Контрольно-счётной палаты муниципального округа Чехов 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 от 21 ноября 2019 г. N 195н, от 21 ноября 2019 г. N 196н, №237н от 18.12.2019 года часть 2 пункт 9, от 05.08.2020 № 160н, от 01.09.2021 № 120н) (далее – федеральные стандарты), а также настоящим Порядком.

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

2. Принципы внутреннего финансового аудита

4. Деятельность КСП МО Чехов, как субъекта внутреннего финансового аудита, и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

5. Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты главного администратора (администратора) бюджетных средств.

6. Принцип функциональной независимости предусматривает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности, включая недопущение конфликта интересов любого рода

при осуществлении внутреннего финансового аудита, в том числе при формировании заключений о результатах деятельности КСП МО Чехов как субъекта внутреннего финансового аудита.

7. Принцип объективности предусматривает полноту сбора и использования аудиторских доказательств, рабочей документации аудиторского мероприятия, при формировании выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, а также отсутствие предубеждений или предвзятости в отношении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур при оценке бюджетных рисков.

8. Принцип компетентности выражается в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

9. Принцип профессионального скептицизма подразумевает критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направлен на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

10. Принцип системности заключается в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам.

12. Принцип эффективности означает, что планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путем использования, заданного (наименьшего) объема затрачиваемых ресурсов.

3. Задачи внутреннего финансового аудита

13. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в КСП МО Чехов, а также подготовки предложений по его организации, деятельность как субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов КСП МО Чехов, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) изучение организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению

бюджетной процедуры, в том числе на предмет наличия избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение организации предоставления (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 главного администратора (администратора) бюджетных средств;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми 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;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры, в том числе по организации внутреннего финансового контроля;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) 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;

14. В целях повышения качества финансового менеджмента, в том числе подготовки предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, деятельность КСП МО Чехов должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) оценка исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений (например, анализируются показатели качества финансового менеджмента, значения которых ниже целевых значений или значения которых снижаются в течение длительного (не менее двух лет) периода времени, а также факторы, влияющие на не достижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента или снижение значений показателей качества финансового менеджмента);

б) оценка исполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, включая, в частности, оценку:

достаточности, актуальности и соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и (или) законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд ведомственных (внутренних) актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих определение объема финансового обеспечения, включая определение нормативов затрат;

качества подготовки и полноты обоснований бюджетных ассигнований; обоснованности объемов бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов, в том числе оценку причин и условий возникновения и наличия судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) главного администратора (администратора) бюджетных средств либо его должностных лиц;

полноты обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая оценку объективности и достоверности показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременности доведения и полноты распределения бюджетных ассигнований, а также полноты обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

своевременности и равномерности принятия и исполнения бюджетных обязательств с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

качества обоснований изменений в бюджетную роспись, бюджетную смету;

соответствия объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

наличия, объема и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

соответствия кассового исполнения бюджета по доходам прогнозу поступлений по доходам, а также оценку причин отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения бюджета по доходам;

своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих администрирование доходов бюджетов (например, наличие утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет и ее соответствие требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. N 574 "Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, N 27, ст. 4476; 2021, N 39, ст. 6711);

своевременности и качества подготовки сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета, а также сведений для составления и ведения кассового плана;

качества осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в

бюджет, пеней и штрафов по ним, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов (за исключением платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

обоснованности и своевременности принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

в) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры;

г) формирование предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, в том числе по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, совершенствованию информационного взаимодействия и (или) разграничению полномочий между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

е) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

степени достижения (возможности достижения) целей, задач и конечных (промежуточных) результатов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе установленных в плане деятельности (плане мероприятий по реализации документов стратегического планирования) органа государственной власти, органа местного самоуправления и (или) учреждения (при наличии);

возможных причинах и условиях не достижения целей, задач и результатов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

своевременности корректировки мероприятий (показателей результата выполнения мероприятий), в том числе в связи с корректировкой документов стратегического планирования;

достоверности, актуальности и объективности показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

уровне достижения и достоверности значений показателей результата выполнения мероприятий;

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов;

возможности достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств (экономности) при выполнении мероприятий;

возможности достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);

степени обеспеченности и качестве распределения и использования ресурсов (временных, трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов, которые способны оказать влияние на качество исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств), в том числе о возможности использования наименьшего объема ресурсов для достижения заданных результатов;

соотношении полученных результатов с затраченными ресурсами;

обоснованности использования и эффективности управления государственным (муниципальным) имуществом во взаимосвязи с использованием бюджетных средств на содержание этого имущества (например, имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает главный администратор (администратор) бюджетных средств);

обоснованности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по информатизации деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

качестве формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок;

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальных цен единиц товаров, работ, услуг, начальных сумм цен единиц товаров, работ, услуг;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 14, ст. 1652; 2021, N 27, ст. 5188; 2022, N 16, ст. 2606) с целью достижения экономии бюджетных средств;

влиянии выбранных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) на экономию бюджетных средств;

соответствии поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, а также об эффективности использования этих товаров, работ или услуг, в том числе во взаимосвязи с расходами бюджета на осуществление закупок и в целях подготовки

предложений и рекомендаций, направленных на повышение результативности и экономии использования бюджетных средств; соответствии работников контрактной службы, контрактного управляющего требованиям, установленным статьями 9 и 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 14, ст. 1652; 2022, N 24, ст. 3920), в том числе о достаточности мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

4. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита

15. Уполномоченное должностное лицо КСП МО Чехов, при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеет право:

получать от должностных лиц КСП МО Чехов необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

запрашивать и получать от главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, во взаимодействии с которыми осуществляются бюджетные процедуры, и запрашивать у иных юридических лиц (организаций), которым переданы отдельные полномочия, в том числе полномочия государственного (муниципального) заказчика и бюджетные полномочия, указанные в пункте 10.1 статьи 161 и в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - отдельные полномочия), необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, а также доступ к их прикладным программным средствам и информационным ресурсам.

16. Уполномоченное должностное лицо КСП МО Чехов помимо указанных в 16 настоящего Порядка прав, имеет право:

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

привлекать к проведению аудиторского мероприятия эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

определять членов аудиторской группы и назначать из состава должностных лиц (работников) КСП МО Чехов, руководителя аудиторской группы в целях проведения аудиторского мероприятия;

по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

обсуждать вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

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

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

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

17. Должностные лица (работники) КСП МО Чехов, как субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) обязаны:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты КСП МО Чехов;

соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения работников Контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области утвержден Решением Совета Контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области от 20 марта 2019 г. №12, в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. N 273-ФЗ "О противодействии коррупции" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2008, N 52, ст. 6228; 2012, N 50, ст. 6954);

своевременно сообщать председателю КСП МО Чехов о нарушениях должностными лицами (работниками) КСП МО Чехов, как субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы), принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

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

применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

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

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

обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия.

5. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

18. Должностные лица (работники) КСП МО Чехов как 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 (проект заключения, заключение);

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

19. Должностные лица (работники) КСП МО Чехов, как 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 устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

6. Составление плана аудиторских мероприятий

20. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федеральных стандартов составляет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита (Председатель Контрольно-счетной палаты муниципального округа Чехов) план проведения аудиторских мероприятий (далее – План) утверждается до начала очередного финансового года.

План оформляется в соответствии с приложением № 1.

21. Проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

22. Изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям Председателя КСП МО Чехов.

25. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения КСП МО Чехов, оформленного в соответствии с приложением № 2.

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

26. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

- поручения Главы МО Чехов;
- 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.

7. Порядок организации внутреннего финансового аудита

27. В целях реализации решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита председатель КСП МО Чехов принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, а также самостоятельно выполняет действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:

- организует и осуществляет внутренний финансовый контроль;
- решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на совершенствование внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита";
- решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на повышение качества финансового менеджмента в соответствии с пунктом 16

федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита".

Решение председателя КСП МО Чехов о проведении планового аудиторского мероприятия оформляется распоряжением КСП МО Чехов в соответствии с приложением № 3.

Подтверждение достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, в том числе являющегося одновременно получателем средств соответствующего бюджета, и администратором доходов соответствующего бюджета осуществляется в отношении его годовой индивидуальной бюджетной отчетности и одновременно соблюдения порядка составления и представления годовой консолидированной бюджетной отчетности (п.4 «б» Стандарта 120н);

Уполномоченным должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, или членами аудиторской группы главного администратора, передавшего государственному лицу (централизованной бухгалтерии) полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности в соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в ходе проведения аудиторского мероприятия:

- а) проводится анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности;
- б) проводится выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности;
- в) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;
- г) определяется наличие фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, иных нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий;
- д) оценивается надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;
- е) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;
- з) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

В целях проведения анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности изучается, в частности, следующее:

- федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов, единая методология бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленная в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее - нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- акты главного администратора (администратора) бюджетных средств (уполномоченного органа (уполномоченной организации) при централизации учета), устанавливающие в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику главного администратора (администратора) бюджетных средств (единую учетную политику при централизации учета), в том числе на

предмет достаточности и соответствия нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- информация об используемых прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе информация об изменениях в этих прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

- информация об организации наделения правами доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также регламенты взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

- информация об организации внутреннего контроля (внутреннего финансового контроля) совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, включая информацию о разграничении полномочий при выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе порядок передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бюджетном учете;

- организация хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бюджетной отчетности.

Выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности проводится в соответствии с пунктом 2 Приложения N 1 к Стандарту 120н, а также с учетом информации, полученной по результатам проведенного анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.

В целях проведения анализа выполнения бюджетных процедур учета и отчетности изучается, в частности, следующее:

- своевременность, полнота формирования и соблюдение требований к применению и заполнению форм первичных учетных документов;

- своевременность передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета;

- полнота, соответствие установленным единой методологией учета и отчетности требованиям, своевременность отражения и достоверность данных в регистрах бухгалтерского учета;

- полнота и достоверность данных, включаемых в бюджетную отчетность, и соответствие бюджетной отчетности установленным единой методологией учета и отчетности требованиям;

- организация (обеспечение выполнения), выполнение бюджетных процедур учета и отчетности на предмет наличия избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- совершаемые субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольные

действия (включая проведение инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета) и их результаты, в том числе причины и условия нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления);

- организация, применение и достаточность совершаемых контрольных действий (включая проведение инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета) на предмет их соразмерности выявленным (обнаруженным) рискам искажения бюджетной отчетности, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;
- наличие (отсутствие) признаков преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бухгалтерского учета не имевших места фактов хозяйственной жизни (например, неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета;
- иная информация, необходимая уполномоченному должностному лицу или членам аудиторской группы для подтверждения достоверности бюджетной отчетности.

В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности осуществляется:

- изучение информации, полученной по результатам проведения анализа организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;
- изучение информации о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной отчетности;
- изучение причин и условий выявленных ошибок, нарушений и (или) недостатков;
- анализ организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным рискам искажения бюджетной отчетности.

В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется соблюдение следующих условий:

- требования ведомственных (внутренних) актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, определяющих порядок организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, являются актуальными и достаточными (соответствуют требованиям, установленным правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения), а также указанные требования соблюдаются субъектами бюджетных процедур в полной мере;
- ошибки, нарушения и (или) недостатки выявляются субъектами бюджетных процедур в ходе совершения контрольных действий, своевременно устраняются, в том числе устраняются причины и условия допущенных ошибок, нарушений и (или) недостатков, либо субъектами бюджетных

процедур подтверждается законность, целесообразность совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе полнота и достоверность данных, используемых для совершения этих операций (действий);

- меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков выполняются, являются достаточными и соразмерными выявленным рискам искажения бюджетной отчетности (позволяют их минимизировать и (или) устранить), а также своевременно уточняются;

- права доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, регламентированы и разграничены, а также обеспечивается предотвращение повреждения и потери данных, несанкционированного доступа и внесения изменений (удаления данных) в этих базах данных, прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

- отсутствуют избыточные (дублирующие друг друга) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

Надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется путем оценки способности совершаемых контрольных действий обеспечивать:

выполнение бюджетных процедур учета и отчетности в соответствии с требованиями, установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

предупреждение (недопущение), выявление и устранение ошибок, нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий;

минимизацию (устранение) рисков искажения бюджетной отчетности.

Риски искажения бюджетной отчетности оцениваются в соответствии с Приложением N 1 к Стандарту 120н.

В ходе проведения аудиторского мероприятия и с учетом оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, оценки рисков искажения бюджетной отчетности, а также сформированного суждения о достоверности бюджетной отчетности уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы формируют предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, в частности:

- о предотвращении (устранении) ошибок, нарушений и (или) недостатков при ведении бюджетного учета и (или) составлении и представлении бюджетной отчетности, в том числе о представлении бюджетной отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели (информацию), а также об устранении причин и условий этих ошибок, нарушений и (или) недостатков;

- о совершенствовании организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

- о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

8. Формирование и утверждение программы аудиторского мероприятия

28. Председатель КСП МО Чехов не позднее 5 рабочих дней до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия принимает решение о проведении планового аудиторского мероприятия.

29. Председатель КСП МО Чехов составляет в соответствии с требованиями федеральных стандартов программу аудиторского мероприятия в соответствии с приложением № 4.

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

9. Сроки проведения аудиторского мероприятия

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

31. Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен Председателем КСП МО Чехов.

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.

С учетом передачи субъектом бюджетной отчетности централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации) аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, должно быть завершено:

а) субъектом внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия уполномоченному органу (уполномоченной организации), до наступления одного из следующих моментов в зависимости от того, какой наступит ранее:

- до даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия, указанной в плане проведения аудиторских мероприятий;

- за 2 (два) рабочих дня до даты представления (направления) уполномоченным органом (уполномоченной организацией) на подписание руководителем субъекта бюджетной отчетности, передавшего централизованные полномочия, годовой индивидуальной бюджетной отчетности.

10. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализация)

32. Уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, в соответствии с положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" составляет заключение, в котором, 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. в том числе, отражает информацию:

- о степени надежности внутреннего финансового контроля в отношении отдельных операций главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- о наличии фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Суждение субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств о достоверности бюджетной отчетности не формируется и в заключении не отражается.

Заключение оформляется в соответствии с приложением № 5.

33. 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 Заключение представляются в срок не более 5 рабочих дней со дня представления Заключения. Указанные сроки применяются, если иные не установлены федеральными стандартами.

34. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств представляет заключение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств, передавшего централизуемые полномочия, а также в уполномоченный орган (уполномоченную организацию) не позднее 1 (одного) рабочего дня со дня его подписания.

35. Указанная информация учитывается председателем КСП МО Чехов при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

36. Председателем КСП МО Чехов, 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) бюджетной процедуры. По итогам проведенного мониторинга в срок до 20 декабря подготавливается справка в соответствии с приложением № 6, если иное не предусмотрено федеральными стандартами.

37. Рабочая документация аудиторского мероприятия (приложение № 7) 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.

УТВЕРЖДАЮ

_____ (наименование главного администратора бюджетных средств)

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

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на _____ ГОД
Контрольно-счетная палата муниципального округа Чехов

№	Аудиторское мероприятие	Тема	Дата (месяц) окончания

Председатель КСП МО Чехов
(должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 202__ г.

Распоряжение
о проведении внепланового аудиторского мероприятия

Тема: _____

Объекты аудиторского
мероприятия: _____

Цели: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с _____ до _____

Председатель КСП МО Чехов
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 202__ г.

Распоряжение
о проведении планового (внепланового) аудиторского мероприятия

Пункт плана (для планового аудиторского мероприятия): _____

Состав аудиторской группы (включая руководителя, экспертов): _____

Тема: _____

Объекты аудиторского мероприятия: _____

Цели: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с _____ до _____

Председатель КСП МО Чехов

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ___ » _____ 202_ г.

УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСП МО Чехов

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата _____ № _____

Программа аудиторского мероприятия

Основание для проведения аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на год или решение председателя КСП МО Чехов) о проведении внепланового мероприятия):

Тема аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Цели и задачи: _____

Наименования объекта (объектов) внутреннего финансового аудита, значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия _____

Методы аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы (уполномоченном должностном лице): _____

Ф.И.О, должность

Председатель

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № _____

_____ (тема аудиторского мероприятия)

_____ (место составления заключения)

_____ (дата)

Во исполнение _____

_____ (реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с Программой _____

_____ (реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность
руководителя: _____

Фамилия, инициалы членов аудиторской группы – должности членов
аудиторской группы: _____

Фамилия, инициалы эксперта (в случае привлечения): _____

проведено аудиторское мероприятие

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Методы проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____

2. _____

3. _____

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

СПРАВКА

по итогам мониторинга¹ № _____ дата _____

№	КСП МО Чехов	Информация о мерах			Вывод
		Минимизация (устранение) риска	Организация и осуществление ВФК	Устранение выявленных нарушений и недостатков	
1					
2					
3					

Председатель

дата, подпись

¹ В соответствии с федеральными стандартами мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур 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

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)	

202_ год