

Утверждено
распоряжением председателя
Счетной палаты города Липецка
от 29.12. 2023 № 46-ср

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В СЧЕТНОЙ ПАЛАТЕ ГОРОДА ЛИПЕЦКА

I. Общие положения

1. Настоящее Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Счетной палате города Липецка (далее - Положение) определяет особенности организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Счетной палате города Липецка (далее – Счетная палата) в соответствии требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

2. В настоящем Положении применяются термины и значения, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н (далее - Стандарт № 196н) и иными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

3. Внутренним финансовым аудитом в Счетной палате является деятельность по формированию и предоставлению председателю Счетной палаты:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Счетной палаты, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

4. В соответствии с пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены следующие цели внутреннего финансового аудита:

- оценка надежности внутреннего процесса Счетной палаты, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

- повышение качества финансового менеджмента.

5. В целях оценки надежности внутреннего финансового аудита, осуществляемого в Счетной палате, а также подготовки предложений по его организации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение задач, установленных пунктом 14 Стандарта № 196н.

6. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение задач, установленных пунктом 15 Стандарта № 196н.

7. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение задач, установленных пунктом 16 Стандарта №196н.

8. Внутренний финансовый аудит в Счетной палате основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

II. Организация внутреннего финансового аудита

9. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом Счетной палаты, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Счетной палате на основании распоряжения председателя Счетной палаты (далее - уполномоченное должностное лицо). Уполномоченное должностное лицо является субъектом внутреннего финансового аудита Счетной палаты.

В целях обеспечения функциональной независимости внутренний финансовый аудит осуществляют должностные лица Счетной палаты, которые:

- не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур в течение текущего и отчетного финансовых годов;

- не находятся в подчинении должностных лиц, осуществляющих (осуществлявших) проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

- не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения внутреннего финансового аудита.

Права и обязанности уполномоченного должностного лица определяет Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Права и

обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н (далее - Стандарт № 195н).

Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

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

10. Субъекты бюджетных процедур - должностные лица Счетной палаты, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

Права и обязанности субъектов бюджетных процедур установлены Стандартом № 195н.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

11. Порядок планирования и проведения аудиторских мероприятий установлен Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н (далее - Стандарт № 160н).

12. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий включает следующие этапы:

формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются факторы, указанные в пункте 4 Стандарта № 160н.

13. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки формируется и ведется реестр бюджетных рисков Счетной палаты, который содержит информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска, по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

Положения, определяющие проведение оценки бюджетных рисков, формирование и ведение реестра бюджетных рисков, содержатся в приложении 1 к Стандарту № 160н.

Реестр бюджетных рисков Счетной палаты формируется и ведется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

Актуализация реестра бюджетных рисков Счетной палаты проводится субъектом внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

14. Субъект внутреннего финансового аудита проводит анализ факторов, указанных в пункте 4 Стандарта № 160н, а также анализ сведений, содержащихся в реестре бюджетных рисков Счетной палаты, по результатам которого определяются приоритетные в очередном году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

15. Субъект внутреннего финансового аудита подписывает план проведения аудиторских мероприятий и представляет его на утверждение председателю Счетной палаты.

Информация о плане проведения аудиторских мероприятий доводится до субъекта бюджетных процедур.

16. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Счетной палаты и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также внутренним актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

17. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год утверждается председателем Счетной палаты до начала очередного финансового года (не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому, и размещается на официальном сайте Счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети Интернет).

18. Изменения в утвержденный план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год могут вноситься в случаях, указанных в пункте 11 Стандарта № 160н.

19. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения председателя Счетной палаты, принятого, в том числе на основании предложений субъекта внутреннего финансового аудита.

20. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет Председатель Счетной палаты.

IV. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия

21. В целях планирования аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется и утверждается программа аудиторского мероприятия.

22. Перед составлением программы аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия.

23. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению.

24. Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

К методам внутреннего финансового аудита относятся: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

25. Субъект внутреннего финансового аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее, чем за 5 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются субъектом внутреннего финансового аудита.

V. Проведение внутреннего финансового аудита

26. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения субъектом внутреннего финансового аудита действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Уполномоченным должностным лицом в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

27. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия осуществляет сбор обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств.

Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения,

используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

28. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита, которое может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

Выбор способа изучения объектов внутреннего финансового аудита производится субъектом внутреннего финансового аудита с учетом требований пунктов 36 - 39 Стандарта № 160н.

29. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы внутреннего финансового аудита могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях и должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

30. Рабочей документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных. Информация (материалы), подготавливаемая либо получаемая в связи с проведением аудиторского мероприятия включает:

- документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;
- документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;
- объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъекта бюджетных процедур;
- информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;
- аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;
- копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

31. Каждый рабочий документ аудиторского мероприятия должен содержать информацию, позволяющую однозначно идентифицировать:

- аудиторское мероприятие, при выполнении которого составлен рабочий документ;
- пункт программы аудиторского мероприятия, при выполнении которого составлен рабочий документ;
- дату составления рабочего документа;
- должность, фамилию, инициалы и подпись субъекта аудита, составившего рабочий документ.

Страницы рабочих документов, составленных на бумажных носителях, должны быть пронумерованы с указанием порядкового номера каждой страницы и общего количества страниц в рабочем документе.

32. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено (не более чем на 30 календарных дней) на основании письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита на имя председателя Счетной палаты в случае:

- получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов) либо из иных источников;

- наличия обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

- значительного объема анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

33. На основании письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита на имя председателя Счетной палаты аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

- при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

- на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

- на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

- при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия его проведение возобновляется.

Аудиторское мероприятие подлежит прекращению в случае установления факта невозможности проведения аудиторского мероприятия по истечении предельного периода приостановления аудиторского мероприятия.

34. По решению субъекта внутреннего финансового аудита информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур.

Форма аналитической записки о промежуточных результатах проведения аудиторского мероприятия приведена в приложении 4 к настоящему Положению.

35. По результатам проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита готовит заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и подписывает его.

36. В заключении отражаются результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового аудита.

Составление заключения осуществляется в соответствии с пунктами 4 - 11 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (далее - Стандарт № 91н).

Форма заключения по результатам аудиторского мероприятия приведена в приложении 5 к настоящему Положению.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом внутреннего финансового аудита заключения по его результатам.

37. В срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания заключения уполномоченное должностное лицо вручает его субъекту бюджетных процедур и председателю Счетной палаты, еще один экземпляр приобщается к документации аудиторского мероприятия.

В течение десяти рабочих дней со дня получения заключения субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия, которые приобщаются к документации по аудиторскому мероприятию (при наличии).

Субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений по заключению рассматривает обоснованность этих возражений и направляет (вручает) результаты рассмотрения указанных возражений субъекту бюджетных процедур.

Письменные возражения по заключению, а также результаты рассмотрения указанных возражений приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

38. По результатам рассмотрения заключения председателем Счетной палаты принимается одно или несколько решений, указанных в пункте 17 Стандарта № 91н.

Данные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями председателя Счетной палаты и должны содержать, в том числе срок их выполнения субъектом бюджетных процедур.

Предложения и рекомендации, указанные в подпункте "а" пункта 17 Стандарта № 91н, направляются (вручаются) субъекту бюджетных процедур субъектом внутреннего финансового аудита.

39. Субъектом бюджетных процедур в срок до 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения предложений и рекомендаций, вносится на утверждение председателю Счетной палаты план мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

Форма плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков по проведенному аудиторскому мероприятию приведена в приложении 6 к настоящему Положению.

40. В случае если председателем Счетной палаты по результатам рассмотрения заключения принимается решение, предусмотренное подпунктом "о" пункта 17 Стандарта № 91н, в срок до 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения предложений и рекомендаций, субъект бюджетных процедур вносит на утверждение председателю Счетной палаты перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

Форма перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры приведена в приложении 7 к настоящему Положению.

41. Председатель вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

42. Субъект бюджетных процедур в целях выполнения решений председателя Счетной палаты, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать

решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

43. Субъект бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных субъектом внутреннего финансового аудита предложений и рекомендаций и в установленный председателем Счетной палаты срок представляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, с приложением копий подтверждающих документов.

44. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктами 17 - 19 Стандарта № 91н, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается субъектом внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

VI. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

45. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает проведение мониторинга реализации субъектом бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (далее - мониторинг) и по организации внутреннего финансового аудита, в том числе плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков, включая анализ причин невыполнения мероприятий плана и оценку действий субъекта бюджетных процедур по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

46. Субъект внутреннего финансового аудита представляет информацию о результатах мониторинга председателю Счетной палаты.

VII. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

47. Субъект внутреннего финансового аудита формирует годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия, подписывает ее и представляет председателю Счетной палаты.

48. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита основывается на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информации 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 аудита.

49. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, указанную в пункте 29 Стандарта № 91н.

50. Форма годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита приведена в приложении 8 к настоящему Положению.

51. По результатам рассмотрения отчетности председатель Счетной палаты принимает решения, направленные на совершенствование внутреннего финансового аудита, на минимизацию бюджетных рисков, достижение Счетной палатой значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента.