

## **ПРОЕКТ**

### **Об утверждении Порядка проведения внутреннего муниципального финансового аудита в аппарате Совета депутатов муниципального округа Солнцево**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации аппарат Совета депутатов муниципального округа Солнцево постановляет:

1. Утвердить Порядок проведения внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему Постановлению.
2. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник».
3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на главу муниципального округа Верховича Валерия Степановича.

**Глава муниципального  
округа Солнцево**

**В.С.Верхович**

Приложение  
к постановлению аппарата Совета  
депутатов муниципального округа  
Солнцево  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 года № \_\_\_\_

## **ПОРЯДОК проведения внутреннего муниципального финансового аудита**

### 1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения внутреннего муниципального финансового аудита (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и применяется должностными лицами (работниками) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств), распорядителей бюджетных средств, получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - администраторы бюджетных средств) при организации и осуществлении внутреннего муниципального финансового аудита.

1.2. Субъектом внутреннего муниципального финансового аудита является уполномоченное должностное лицо главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо), назначенного распоряжением главы муниципального округа Солнцево.

1.3. Деятельность субъекта внутреннего муниципального финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

### **2. Цели внутреннего финансового аудита**

2.1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля.

2.2. Подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной

отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса.

2.3. Повышения качества финансового менеджмента.

### **3. Задачи внутреннего финансового аудита**

3.1. В целях оценки надежности внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, администраторе бюджетных средств, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

г) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

д) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

е) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

з) 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;

и) 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;

к) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий.

л) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о соблюдении главным администратором бюджетных средств порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

м) формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета;

н) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия 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;

о) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

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

качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;

равномерности принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

обоснованности показателей муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) исходя из объема муниципальных услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

наличию, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

#### **4. Проведение аудиторских проверок**

4.1. Аудиторская проверка проводится уполномоченным должностным лицом на основании распоряжения главы муниципального округа Солнцево и содержит следующие вопросы:

а) организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении проверяемой внутренней бюджетной процедуры;

б) применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении проверяемой внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

в) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении проверяемой внутренней бюджетной процедуры.

4.2. План аудиторских проверок составляется на очередной финансовый год и утверждается до начала очередного финансового года, согласно приложению 1 к настоящему постановлению.

4.3. По результатам аудиторской проверки в срок не более 3 рабочих дней, исчисляемых со дня, следующего за днем окончания срока проведения аудиторской проверки, оформляется акт аудиторской проверки, согласно приложению 2 к настоящему постановлению, который подписывается уполномоченным должностным лицом и направляется (вручается) им

представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

4.4. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, согласно приложению 3 к настоящему постановлению, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

б) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

в) выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств;

д) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.

4.5. Отчет составляется назначенным уполномоченным должностным лицом не позднее 20 рабочих дней с даты окончания аудиторской проверки.

4.6. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется главе муниципального округа Солнцево. По результатам рассмотрения указанного отчета глава муниципального округа Солнцево вправе принять одно или несколько из решений:

а) о необходимости внесения изменений в существующие процессы осуществления внутренних бюджетных процедур главным администратором (администратором) бюджетных средств, разработки плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита, и его реализации;

б) о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита;

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

г) о направлении материалов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность.

4.7. Решения главы муниципального округа Солнцево, принятые по результатам аудиторской проверки, направляются субъекту внутреннего муниципального финансового аудита в срок не позднее 10 рабочих дней со дня их принятия.

Приложение 1  
к Порядку проведения внутреннего  
муниципального финансового  
аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Глава муниципального округа  
Солнцево

\_\_\_\_\_ В.С.Верхович  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН  
внутреннего муниципального финансового аудита  
на 20\_\_ год

	от «__» _____ 20__ г.	Дата	Коды
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	_____	Глава по БК	
Субъект внутреннего финансового аудита			
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	4	5	6

Приложение 2  
к Порядку проведения внутреннего  
муниципального финансового  
аудита

АКТ № \_\_\_\_\_  
по результатам аудиторской проверки

\_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20 года  
(место составления Акта) (дата)

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)  
группой в составе:

Фамилия, инициалы Уполномоченного должностного лица, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового аудита,  
(в творительном падеже)

проведена аудиторская проверка

\_\_\_\_\_ (область аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Проверка проведена в присутствии

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))  
(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 \_\_\_\_\_

По вопросу № 2 \_\_\_\_\_

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

\_\_\_\_\_

Должность руководителя аудиторской группы (ответственного работника)

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы  
(ответственного работника)

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

«Ознакомлен(а)»

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

\_\_\_\_\_ отказался.  
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Уполномоченное должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового аудита

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

Приложение 3  
к Порядку проведения внутреннего  
муниципального финансового  
аудита

Отчет  
о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

5. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

6. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов проверки)

7. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки: \_\_\_\_\_

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

8. Выводы:

8.1. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

8.2. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

9. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки \_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки \_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

Уполномоченное должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О. дата