

Иркутская область
Нижнеилимский район
Контрольно-счетная палата
Нижнеилимского муниципального района

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

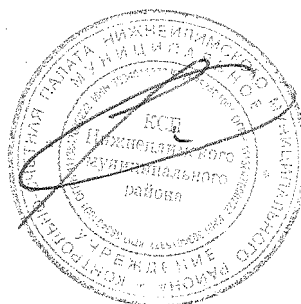
от «05» сентября 2022 года № 49
г. Железногорск-Илимский

**«Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита
в Контрольно-счетной палате Нижнеилимского муниципального района»**

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

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Нижнеилимского муниципального района согласно Приложению № 1.
2. Контроль за исполнением данного распоряжения оставляю за собой.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Нижнеилимского муниципального района



Кияница О.В.

Испол. Цепляева А.Р.
Тел. 33139

**Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита
в Контрольно-счетной палате Нижнеилимского муниципального района.**

I. Общие положения

1. Настоящее Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Нижнеилимского муниципального района (далее - Положение) определяет особенности организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Контрольно-счётной палате Нижнеилимского муниципального района (далее - КСП района) в соответствии требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утверждёнными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Внутренним финансовым аудитом в КСП района является деятельность по формированию и предоставлению председателю Контрольно-счётной палаты Нижнеилимского муниципального района (далее - председатель):

- а) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий КСП района, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- б) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- в) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

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

оценка надёжности внутреннего процесса КСП района, 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 отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчётности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также актам, принятым в КСП района, в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

повышение качества финансового менеджмента.

4. Внутренний финансовый аудит в КСП района основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

II. Организация внутреннего финансового аудита

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом КСП района, наделённым полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в КСП района на основании распоряжения председателя (далее - руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, уполномоченное должностное лицо), с привлечением к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц инспекций аппарата КСП района (далее - должностные лица КСП района).

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, имеет право привлекать

к проведению аудиторского мероприятия экспертов и (или) должностных лиц (работников) КСП района.

Привлечённые к проведению аудиторского мероприятия должностные лица КСП района и (или) эксперты наделяются правами и обязанностями должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита (за исключением прав и обязанностей руководителя субъекта внутреннего финансового аудита).

В целях обеспечения функциональной независимости внутренний финансовый аудит осуществляют должностные лица КСП района, которые:

не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур в текущем периоде;

не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

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.

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, регулируемыми бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

6. Субъекты бюджетных процедур – должностные лица КСП района, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым до 15 декабря года, предшествующего планируемому, председателем (далее - план) согласно Приложению № 1.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

При планировании аудиторских проверок (составлении плана и (или) программы аудиторской проверки) учитываются:

а) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

в) результаты оценки бюджетных рисков;

г) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

8. Внеплановые аудиторские проверки проводятся по решению председателя при поступлении информации о фактах нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

9. Должностные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право: запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита.

Должностные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего финансового аудита, при проведении аудиторской проверки обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторских проверок;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок.

Не допускаются к проведению аудиторских проверок должностные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

10. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

в) запрос, представляющий собой обращение к компетентным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

11. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности должностные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего финансового аудита применяют основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

существенность ошибки - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

вероятность допущения ошибки - степень возможности неотражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности. Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как низкое.

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более таких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности с учетом методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита до 05 марта текущего финансового года.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению количества нарушений, а также к повышению эффективности использования средств местного бюджета.

12. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков, по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Положению, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;

описание бюджетного риска;

оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

оценка вероятности бюджетного риска;

описание последствий бюджетного риска;

описание причин бюджетного риска;

меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента КСП района.

Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетных рисков:

отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в КСП района;

недостаточность положений правовых актов КСП района, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

отсутствие разграничения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данным, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий КСП района;

иные причины и обстоятельства, которые могут привести к реализации бюджетных рисков.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивается как низкий, средний или высокий.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивается уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

низкие значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе недостижение КСП района целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

искажение бюджетной отчетности;

негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию КСП района;

снижение результативности и экономности использования бюджетных средств КСП района;

иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность КСП района;

Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки – вероятность или степень влияния оценивается как высокий, либо и вероятность, и степень влияния оценивается как высокий, либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

Реестр бюджетных рисков, внесение изменений в реестр бюджетных рисков КСП района утверждается распоряжением председателя.

13. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет председатель. Председатель при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита, в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки.

Приложение
к Положению

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
КСП Нижнеилимского муниципального района

(подпись) (инициалы, фамилия)

**План проведения аудиторских мероприятий Контрольно-счетной палатой
Нижнеилимского муниципального района на 20__ год**

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Срок исполнения