
## АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

## КОРЕНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН

## КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

# РАСПОРЯЖЕНИЕ

**от 11.08.2025** **№ 288-р**

г. Кореновск

# Об утверждении Положения об осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

# Утвердить Положение об осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края внутреннего финансового аудита (прилагается).

# Признать утратившими силу:

 2.1. Распоряжение администрации муниципального образования Кореновский район от 13.05.2020 №227-р «Об утверждении Положения об осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский район внутреннего финансового аудита».

 2.2. Распоряжение администрации муниципального образования Кореновский район от 04.12.2023 №388-р «О внесении изменений в распоряжение администрации муниципального образования Кореновский район от 13.05.2020 №227-р «Об утверждении Положения об осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский район внутреннего финансового аудита».

3. Управлению службы протокола и информационной политики администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края обеспечить размещение настоящего распоряжения на официальном сайте администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Глава

муниципального образования

Кореновский муниципальный район

Краснодарского края С.А. Голобородько

|  |  |
| --- | --- |
|  | ПРИЛОЖЕНИЕУТВЕРЖДЕНОраспоряжением администрациимуниципального образованияКореновский муниципальный район Краснодарского краяот 11.08.2025 № 288-р |

# Положение

# об осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края внутреннего финансового аудита

# Общие положения

# 1.1 Настоящее Положение об осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края внутреннего финансового аудита (далее – Положение) разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 года №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 5 августа 2020 года №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 01.09.2021 №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 по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита.

* 1. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости, законности, объективности, эффективности, компетентности, системности, ответственности, стандартизации и профессионального скептицизма.
1. Задачи внутреннего финансового аудита

2.1. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, а также подготовки предложений по его организации, осуществление внутреннего финансового аудита должно быть направлено на решение, в частности, следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края, 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 администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края;

г) 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;

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

е) изучение совершаемых субъектом 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.

2.2. В целях 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 в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществление внутреннего финансового аудита должно быть направлено на решение, в частности, следующих задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета (в соответствии с пунктом 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»), устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета политику субъекта учета (документы учетной политики) (в соответствии с пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) подтверждение полноты формирования первичных учетных документов и их соответствия единой методологии бюджетного учета, составления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

в) подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, их полноты и соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственными (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

г) подтверждение достоверности данных, содержащихся в бюджетной отчетности;

д) подтверждение соответствия бюджетной отчетности единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

е) формирование суждения о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

ж) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении и представлении бюджетной отчетности.

2.3. В целях повышения качества финансового менеджмента, в том числе подготовки предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств, осуществление внутреннего финансового аудита должно быть направлено на решение, в частности, следующих задач:

а) оценка исполнения бюджетных полномочий администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений;

б) оценка исполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

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 администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств (принцип эффективности использования бюджетных средств определен статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

1. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Функции по организации и проведению внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края осуществляют должностные лица отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края.

Аудиторское мероприятие проводится аудиторской группой.

Аудиторская группа, формируется не менее чем из двух членов, один из которых наделяется обязанностями руководителя аудиторской группы.

Состав аудиторской группы утверждается распоряжением администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края.

3.2. При необходимости к проведению аудиторского мероприятия могут быть привлечены: специалист структурного подразделения администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края, в том числе являющийся субъектом бюджетной процедуры; должностное лицо (работник) получателя бюджетных средств, находящегося в ведении администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края; должностное лицо (работник) иного главного администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств (не находящегося в ведении администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края), и (или) эксперт.

Экспертом, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, является физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия. В качестве эксперта также может быть привлечен: работник бюджетного, автономного учреждения, функции и полномочия учредителя которого осуществляет администрация муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края; работник муниципального унитарного предприятия, в отношении которого администрация муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края осуществляет права собственника имущества соответствующего публично-правового образования.

Эксперты привлекаются в случаях, когда для достижения целей и задач аудиторского мероприятия (исходя из его темы, а также перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия) необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица (работники) администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края, а также в случаях невозможности привлечения должностного лица (работника) получателя бюджетных средств, находящегося в ведении администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края, должностного лица (работника) иного главного администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств (не находящегося в ведении администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края).

В качестве эксперта привлекается лицо, которое не состояло в течение текущего и отчетного финансового года, а также не состоящее в настоящее время в трудовых отношениях с главным администратором (администратором) бюджетных средств, которым привлекается данное лицо.

Результаты работы эксперта, в том числе заключение (отчет), аналитические записки (справки) и экспертные оценки, используются при подготовке заключения по результатам аудиторского мероприятия, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия, а также могут отражаться в заключении.

Использование результатов работы эксперта не освобождает аудиторскую группу от ответственности за выводы, предложения и рекомендации, сформированные ими по результатам проведения мероприятия и отраженные в заключении.

3.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Плановые аудиторские мероприятия проводятся в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее – План), утвержденным главой муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края до начала очередного финансового года или не позднее 20 рабочих дней с даты образования субъекта внутреннего финансового аудита.

Форма Плана устанавливается Приложением №1 к настоящему Положению.

План должен содержать перечень планируемых к проведению аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – подтверждение достоверности бюджетной отчетности), в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

План может быть направлен субъектам бюджетных процедур, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

В целях составления Плана, планирование аудиторских мероприятий включает этапы: формирование данных для составления проекта Плана, составление проекта Плана, утверждение Плана.

При формировании данных для составления проекта Плана учитываются:

возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

 возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края и (или) экспертов;

необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

необходимость резервирования времени на осуществление профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

решения главы муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий, принятые при утверждении планов проведения аудиторских мероприятий в предшествующие годы (1-2 года);

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках. Оценка бюджетных рисков, в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с [Приложением № 1](_blank#_blank) к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 5 августа 2020 года №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого в соответствии с [пунктами 22-24](https://internet.garant.ru/#_blank) федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

передача администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий муниципального заказчика и полномочий, указанных в пункте 10.1 статьи 161 и в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по источнику доходов, закрепленному за администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

отсутствия необходимости осуществления аудиторских мероприятий в связи с осуществлением консультирования субъектов бюджетных процедур в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1-2 года);

отказы в представлении субъектами бюджетных процедур документов и информации и доступа 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, необходимых для осуществления консультирования;

иная информация, необходимая для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

По результатам анализа данных определяются приоритетные к проведению аудиторские мероприятия, их темы, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект Плана. Проект Плана может быть направлен субъектам бюджетных процедур, в целях предоставления предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

В утвержденный План могут вноситься изменения в случае:

по решению главы муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края;

в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

в связи с недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия;

в связи с внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в связи с выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

в связи с реорганизацией, ликвидацией главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в План утверждаются главой муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края.

Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения главы муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края, которое оформляется распоряжением администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края, и должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

3.4. С целью планирования аудиторского мероприятия формируется программа аудиторского мероприятия, которая должна содержать следующую информацию:

а) основание проведения аудиторского мероприятия;

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторского мероприятия или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

г) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

д) наименование (перечень) бюджетных процедур и (или) составляющих эту процедуру операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее – объект внутреннего финансового аудита);

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

ж) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

з) сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия утверждается в срок не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

* 1. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, определяются исходя из целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия), а также во взаимосвязи с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.
	2. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита, а также перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, определяются исходя из результатов анализа данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, во взаимосвязи с целью (целями) и задачами аудиторского мероприятия, в том числе исходя из: информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков; оценки бюджетных рисков путем анализа актуальной на дату составления программы аудиторского мероприятия информации в соответствии с П[риложением № 1](https://internet.garant.ru/#_blank) к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»; результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого в соответствии с [пунктами 22-24](https://internet.garant.ru/#_blank) федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

При определении цели (целей) и задач аудиторского мероприятия учитываются цели осуществления внутреннего финансового аудита и задачи внутреннего финансового аудита.

Аудиторские мероприятия проводятся с применением следующих методов: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

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

3.7. В ходе аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, формируются выводы, предложения, рекомендации и может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию, полученную в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита сплошным или выборочным способом.

3.8. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

Рабочие документы подлежат проверке руководителем аудиторской группы. При проверке рабочих документов руководитель аудиторской группы должен убедиться, что программа аудиторского мероприятия выполнена и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим осуществление государственного (муниципального) финансового контроля.

1. Сроки проведения аудиторских мероприятий, основания для их приостановления и продления

4.1. Срок проведения аудиторского мероприятия не должен превышать 30 календарных дней.

4.2. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

а) 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;

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

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

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

4.3. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение 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), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

4.4. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается главой муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края, которое оформляется распоряжением администрации муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края, при этом изменения в План и программу аудиторского мероприятия не вносятся.

1. Реализация результатов аудиторских мероприятий и отчетность

5.1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия, которое представляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Форма заключения о результатах аудиторского мероприятия устанавливается Приложением №2 к настоящему Положению.

Субъектам бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия может быть направлен проект заключения.

# Поступившие письменных возражений и предложений субъектов бюджетных процедур рассматриваются и, при необходимости, учитываются, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

# Форма реестра бюджетных рисков устанавливается Приложением №4 к настоящему Положению.

В случае если в подписанном заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения получена информация, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то исправленная информация должна быть доведена до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

Руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, не позднее пяти рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия и (или) по мере выявления, направляются промежуточные и (или) предварительные результаты аудиторского мероприятия, содержащие информацию о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, иных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях обеспечения их устранения субъектами бюджетных процедур до подписания годовой бюджетной отчетности.

5.2. В соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 года №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», по результатам рассмотрения заключения руководителем главного администратора (администратором) бюджетных средств принимается одно или несколько решений, которые утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформленным протоколом совещания, а также устными указаниями.

5.3. Не реже одного раза в год проводится мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируется информация о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение решений, принятых в соответствии с пунктом 5.2 Положения, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента, включая оценку бюджетных рисков с учетом указанных решений.

5.4. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год (Приложение №3) представляется главе муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет главный администратор (администратор) бюджетных средств.

1. Права и обязанности должностных лиц (работников) при

осуществлении внутреннего финансового аудита

6.1. Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита установлены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

Заместитель главы

муниципального образования

Кореновский муниципальный район

Краснодарского края С.В. Колупайко

|  |  |
| --- | --- |
|  | ПРИЛОЖЕНИЕ № 1к положениюоб осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края внутреннего финансового аудита  |

# План проведения аудиторских мероприятий на 20\_\_ год

# и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 20\_\_год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема аудиторского мероприятия | Объект внутреннего финансового аудита | Методы внутреннего финансового аудита | Проверяемый период | Срок проведения аудиторского мероприятия/месяц окончания аудиторского мероприятия |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Заместитель главы

муниципального образования

Кореновский муниципальный район

Краснодарского края С.В. Колупайко

|  |  |
| --- | --- |
|  | ПРИЛОЖЕНИЕ № 2к положениюоб осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края внутреннего финансового аудита  |

Заключение о результатах аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тема аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(проверяемый период)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(место составления заключения) (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквизиты распоряжения о назначении внепланового аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с Программой аудиторского мероприятия от "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.,

аудиторской группой в составе:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

 (фамилия, инициалы руководителя аудиторской

 группы, должность)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (фамилия, инициалы членов аудиторской группы, должность)

проведено аудиторское мероприятие

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(область аудиторского мероприятия)

за проверяемый период с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Срок проведения аудиторского мероприятия: с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Методы проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторского мероприятия:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Мероприятие проведено в присутствии[1](_blank#_blank):

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф. И. О. руководителя субъекта

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

бюджетных процедур (иных уполномоченных лиц))

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее.

По вопросу № 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

По вопросу № 2 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. [2](_blank#_blank)

Выводы и предложения по результатам аудиторского мероприятия [3](_blank#_blank) :

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование должности) (личная подпись) (инициалы, фамилия)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Члены аудиторской группы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (наименование должности) (личная подпись) (инициалы, фамилия)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководитель аудиторской группы

(ответственное должностное лицо)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование должности) (личная подпись) (инициалы, фамилия)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

──────────────────────────────

1 Заполняется в случае проведения аудиторского мероприятия по месту объекта внутреннего финансового аудита.

2 Краткое изложение результатов аудиторского мероприятия в разрезе исследуемых вопросов (описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий) со ссылками на прилагаемые к заключению документы. Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

3 В выводы также включаются один или несколько из следующих выводов: о степени надежности внутреннего финансового контроля; о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности; о качестве исполнения бюджетных полномочий администрации района, в том числе о достижении значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента. Также отражаются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

──────────────────────────────

Заместитель главы

муниципального образования

Кореновский муниципальный район

Краснодарского края С.В. Колупайко

|  |  |
| --- | --- |
|  | ПРИЛОЖЕНИЕ № 3к положениюоб осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края внутреннего финансового аудита  |

# Годовой отчет

# о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата составления) (место составления)

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значения показателя |
| Общее количество проведенных аудиторских мероприятий, ед. |  |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита, ед. |  |
| из них:количество проведенных плановых аудиторских мероприятий, ед. |  |
| Тема проведенных плановых аудиторских мероприятий |  |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, ед. |  |
| Тема проведенных внеплановых аудиторских мероприятий |  |
| Количество выявленных нарушений по видам, ед./руб. |  |
| 1. |  |
| … |  |
| Количество направленных рекомендаций, ед. |  |
| Количество выполненных рекомендаций, ед. |  |

Пояснения (в том числе содержащие информацию: о степени надежности осуществления в администрации внутреннего финансового контроля, о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности администрации и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, о достижении администрацией целевых значений показателей качества финансового менеджмента, о бюджетных рисках, включая информацию об их причинах, о принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии), дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита , обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента ):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование должности ответственного (личная подпись) (инициалы, фамилия)

 за представление годовой отчетности)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заместитель главы

муниципального образования

Кореновский муниципальный район

Краснодарского края С.В. Колупайко

|  |  |
| --- | --- |
|  | ПРИЛОЖЕНИЕ № 4к положениюоб осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский муниципальный район Краснодарского края внутреннего финансового аудита  |

Реестр бюджетных рисков

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Наименование бюджетного риска (краткое описание) | Наименование бюджетной процедуры/ владельцы бюджетного риска и (или) структурное подразделение, ответственное за выполнение бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск | Значимость (уровень) бюджетного риска | Вероятность возникновения бюджетного риска и степени влияния | Причина возникновения бюджетного риска | Возможные последствия реализации бюджетного риска (степень влияния) | Предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Низкие | Умеренные | Высокие |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Заместитель главы

муниципального образования

Кореновский муниципальный район

Краснодарского края С.В. Колупайко