



ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА
ПО САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

(УФК по Сахалинской области)

ПРИКАЗ

16 марта 2021 г.

№ 64

Южно-Сахалинск

**Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита
в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области**

В целях реализации в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области согласно приложению к настоящему приказу.
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита отдел внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Сахалинской области.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. руководителя Управления
Федерального казначейства
по Сахалинской области

М.В. Петров

030456

УТВЕРЖДЕН

приказом
Управления Федерального казначейства
по Сахалинской области
от «16» марта 2021 г. № 64

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области

I. Общие положения

1.1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Сахалинской области (далее – Порядок), разработан с учетом положений:

статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее – федеральный стандарт № 196н);

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н (далее – федеральный стандарт № 237н);

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – федеральный стандарт № 91н);

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н (далее – федеральный стандарт № 160н);

Стандартов ведомственного контроля и внутреннего аудита Федерального казначейства, применяемых контрольно-аудиторскими подразделениями Федерального казначейства при осуществлении ими контрольной и аудиторской деятельности, утвержденных приказом Федерального казначейства от 30 декабря 2020 г. № 407 (далее – Стандарты ВК и ВА Федерального казначейства).

1.2. Порядок разработан для использования контрольно-аудиторским подразделением Управления Федерального казначейства по Сахалинской области (далее – УФК) при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в структурных подразделениях УФК, ответственных за результаты выполнения бюджетной процедуры.

1.3. Целью разработки настоящего Порядка является установление общих правил, требований и процедур планирования, осуществления, оформления результатов ВФА, рассмотрения результатов ВФА и составления годовой отчетности о результатах деятельности контрольно-аудиторского подразделения УФК при осуществлении ВФА.

1.4. Термины и определения, применяемые в настоящем Порядке установлены Стандартами ВК и ВА Федерального казначейства.

1.5. Настоящий Порядок устанавливает:

основные этапы организации, планирования и осуществления ВФА;

требования к оформлению результатов ВФА;

требования к рассмотрению результатов ВФА и к контролю выполнения принятых управленческих решений после рассмотрения результатов ВФА;

требования к формированию и хранению рабочей документации аудиторского мероприятия;

требования к составлению и представлению контрольно-аудиторским подразделением УФК годовой отчетности о результатах его деятельности при осуществлении ВФА.

II. Объект, субъект и методы внутреннего финансового аудита. Способы изучения объектов внутреннего финансового аудита

2.1. В рамках настоящего Порядка объектом ВФА является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

2.2. Субъектом ВФА является отдел внутреннего контроля и аудита УФК, который осуществляет ВФА с учетом соблюдения требований, установленных пунктом 4 федерального стандарта № 237н.

2.3. В рамках настоящего Порядка при проведении аудиторских мероприятий применяются следующие методы ВФА:

инспектирование, аналитические процедуры, пересчет, запрос (обращение), подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

2.4. Субъектом ВФА в рамках настоящего Порядка обеспечивается проведение следующих аудиторских мероприятий:

камерального аудиторского мероприятия, означающего проведение аудиторского мероприятия по месту нахождения субъекта ВФА на основании представленных по его запросу информации и материалов (в том числе посредством предоставления удаленного доступа к базам данных ППО и иным информационным ресурсам);

выездного аудиторского мероприятия, означающего проведение аудиторского мероприятия по месту нахождения руководства (иных должностных лиц) структурных подразделений УФК, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур) (независимо от места расположения субъекта ВФА).

2.5. В рамках настоящего Порядка при проведении аудиторских мероприятий применяются следующие способы изучения объектов ВФА:

сплошной способ;

выборочный способ.

2.6. Аудиторские мероприятия, осуществляемые субъектом ВФА в рамках настоящего Порядка, являются последующими.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

3.1. Планирование ВФА на очередной календарный год представляет собой процесс составления и утверждения Плана проведения аудиторских мероприятий УФК на очередной календарный год по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (далее – План проведения аудиторских мероприятий).

3.2. План проведения аудиторских мероприятий включает перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России (далее – подтверждение достоверности бюджетной отчетности).

3.3. В Плате проведения аудиторских мероприятий для каждого запланированного аудиторского мероприятия устанавливаются:

краткое наименование аудиторского мероприятия (далее – тема аудиторского мероприятия);

наименование (перечень) объекта(ов) ВФА;

подлежащий изучению в ходе ВФА период выполнения отдельных бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее – изучаемый период);

субъект бюджетных процедур;

срок проведения аудиторского мероприятия (с указанием даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

ответственный исполнитель.

3.4. При формировании данных для составления проекта Плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков УФК, в том числе о значимых бюджетных рисках;

информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в Реестр бюджетных рисков УФК, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее – значимые остаточные бюджетные риски);

результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях о результатах аудиторских мероприятий;

информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

решения руководителя УФК, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности УФК за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

иная информация, необходимая субъекту ВФА для составления проекта Плана проведения аудиторских мероприятий, в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации.

По результатам анализа данных определяются приоритетные темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект Плана проведения аудиторских мероприятий.

3.5. План проведения аудиторских мероприятий утверждается руководителем УФК не позднее 1 ноября года, предшествующего очередному году.

Электронная копия утвержденного Плана проведения аудиторских мероприятий в течение пяти рабочих дней с даты его утверждения размещается на Интернет-сайте УФК.

3.6. Изменения в План проведения аудиторских мероприятий могут вноситься в случае принятия решения руководителем УФК о необходимости внесения изменений в План проведения аудиторских мероприятий, а также направления руководителем субъекта ВФА (лицом, его замещающим) в адрес руководителя УФК обоснованных предложений о внесении изменений в План проведения аудиторских мероприятий по изменению параметров аудиторского мероприятия, в том числе темы аудиторского мероприятия, даты (месяца) его окончания, наименования (перечня) объекта(ов) ВФА, изучаемого периода.

Изменения в План проведения аудиторских мероприятий вносятся путем утверждения Плана проведения аудиторских мероприятий в новой редакции.

Электронные копии изменений в План проведения аудиторских мероприятий, утвержденные в порядке, установленном настоящим пунктом, размещаются на Интернет-сайте УФК в течение пяти рабочих дней с даты утверждения.

3.7. Исполнение Плана проведения аудиторских мероприятий обеспечивается руководителем субъекта ВФА (лицом, его замещающим).

3.8. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения руководителя УФК, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) ВФА и субъекта бюджетных процедур.

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается руководителем УФК, в том числе на основании предложений руководителя субъекта ВФА (лица, его замещающего) о проведении такого мероприятия, направляемых в адрес руководителя УФК в установленном порядке.

IV. Подготовка к осуществлению внутреннего финансового аудита

4.1. Подготовка к проведению аудиторского мероприятия организуется руководителем аудиторской группы в соответствии с утвержденным Планом проведения аудиторских мероприятий.

В рамках настоящего Порядка аудиторской группой является группа, состоящая из не менее одного должностного лица (работника) субъекта ВФА

и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) УФК или группа, состоящая из нескольких должностных лиц (работников) субъекта ВФА, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

Руководителем аудиторской группы является должностное лицо (работник) субъекта ВФА, ответственный за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия.

4.2. В ходе подготовки к проведению аудиторского мероприятия руководителем аудиторской группы:

организуется работа по сбору информации об объекте(ах) ВФА, достаточной для подготовки программы аудиторского мероприятия;

определяется объем аудиторского мероприятия исходя из перечня и характера процедур ВФА, необходимых для достижения целей и задач аудиторского мероприятия;

осуществляется подготовка проекта приказа о назначении аудиторского мероприятия;

осуществляется подготовка программы аудиторского мероприятия, организуется формирование аудиторской группы, в том числе с привлечением должностных лиц (работников) УФК в соответствии с положениями федерального стандарта № 160н;

обеспечивается доведение программы аудиторского мероприятия до членов аудиторской группы;

осуществляется, в случае необходимости, формирование Запроса-требования о предоставлении субъектом бюджетных процедур копий электронных документов, копий соответствующих баз данных ППО, удаленного доступа к иным информационным ресурсам.

4.3. При подготовке к проведению аудиторского мероприятия члены аудиторской группы должны изучить:

законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые и правовые акты Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, иные документы, регламентирующие вопросы, подлежащие изучению в рамках аудиторского мероприятия;

отчетные и статистические данные об объекте(ах) ВФА;

информацию из соответствующих баз данных ППО, иных информационных ресурсов, относящуюся к вопросам, подлежащим изучению в рамках аудиторского мероприятия;

материалы проверок, проведенных контрольно-надзорными органами по вопросам, подлежащим изучению в рамках аудиторского мероприятия, а также материалы аудиторских мероприятий, ранее проведенных субъектом ВФА по данным вопросам;

другие материалы, характеризующие объект(ы) ВФА, имеющиеся в распоряжении субъекта ВФА.

Члены аудиторской группы также должны изучить программу аудиторского мероприятия.

V. Назначение, продление, приостановление проведения аудиторского мероприятия

5.1. Аудиторское мероприятие назначается приказом УФК, в котором указываются основание проведения аудиторского мероприятия (пункт Плана проведения аудиторских мероприятий или решение руководителя УФК о проведении внепланового аудиторского мероприятия), тема аудиторского мероприятия, наименование (перечень) объекта(ов) ВФА, изучаемый период, субъект бюджетных процедур, персональный состав аудиторской группы, срок проведения аудиторского мероприятия, способ изучения объекта(ов) ВФА.

Срок проведения аудиторского мероприятия (без учета возможного его продления в соответствии с пунктом 5.6 настоящего Порядка) не может превышать 30 дней.