

# **АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КУЗЬМИНКИ**

## **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

01 сентября 2020 года № 7

**О наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита и утверждение Порядка осуществления внутреннего финансового аудита аппарата Совета депутатов муниципального округа Кузьминки**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», аппарат Совета депутатов муниципального округа Кузьминки:

1. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита Главу муниципального округа Кузьминки.

2. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита аппарата Совета депутатов муниципального округа Кузьминки и ввести его в действие с 01 января 2020 года (приложение).

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главу муниципального округа Кузьминки Калабекова А.Л.

**Глава муниципального округа Кузьминки**

**Калабеков А.Л.**

Приложение  
к постановлению аппарата Совета  
депутатов муниципального округа  
Кузьминки  
от 01 сентября 2020 года № 7

## **ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА АППАРАТА СОВЕТА ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА КУЗЬМИНКИ.**

### **1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита 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 финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (Приказ Министерства Финансов РФ №237н от 18.12.2019 года часть 2 пункт 9) (далее – федеральные стандарты), а также настоящим Порядком. Если федеральными стандартами установлены иные правила, чем предусмотренные Порядком, то применяются правила федеральных стандартов.

3. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами.

### **2. Порядок организации внутреннего финансового аудита**

4. В целях реализации решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств, принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, а также самостоятельно выполняет действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности: организует и осуществляет внутренний финансовый контроль; решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на совершенствование внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктом 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита"; решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на повышение качества финансового менеджмента в соответствии с пунктом 16 федерального стандарта

внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита".

### **3. Проведение аудиторских проверок**

4. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов и утверждается до 31 декабря текущего года согласно приложению 1 к настоящему постановлению.

5. Перечень планируемых аудиторских мероприятий должен включать не менее двух мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности 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.

Проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

6. По результатам аудиторского мероприятия в срок не более 3 рабочих дней, исчисляемых со дня, следующего за днем окончания срока проведения аудиторского мероприятия, оформляется акт аудиторского мероприятия, согласно приложению 2 к настоящему постановлению.

7. На основании акта аудиторского мероприятия составляется отчет о результатах аудиторского мероприятия, согласно приложению 3 к настоящему постановлению, содержащий информацию об итогах аудиторского мероприятия, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений;

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, 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.

8. Отчет составляется не позднее 20 рабочих дней с даты окончания аудиторского мероприятия.

9. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторского мероприятия глава муниципального округа Кузьминки 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;

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.

10. Информация о принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры учитывается при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

## Приложение 1

к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита аппарата Совета  
депутатов муниципального округа  
Кузьминки

УТВЕРЖДАЮ

Глава муниципального округа Кузьминки

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## ПЛАН

аудиторских мероприятий аппарата Совета депутатов муниципального округа  
Кузьминки на 20\_\_ год

№ п/п	Наименование объекта внутреннего финансового аудита	Тема проведения аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4

Приложение 2  
к порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита аппарата Совета  
депутатов муниципального округа  
Кузьминки

АКТ № \_\_\_\_\_  
по результатам аудиторского мероприятия

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

\_\_\_\_\_ (тема аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

Проверяющий:

\_\_\_\_\_ проведено аудиторское мероприятие

\_\_\_\_\_ (область аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Вид аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

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

Мероприятие проведено в присутствии

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

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее.

По вопросу № 1 \_\_\_\_\_

По вопросу № 2 \_\_\_\_\_

Краткое изложение результатов аудиторского мероприятия в разрезе  
исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

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

Должность проверяющего

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О. дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:  
«Ознакомлен(а)»

Должность уполномоченного лица объекта аудита

---

(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 уполномоченного лица объекта аудита)

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

---

(должность)

подпись

Ф.И.О. дата

**Приложение 3**  
к Порядку осуществления внутреннего  
муниципального финансового аудита  
аппарата Совета депутатов  
муниципального округа Кузьминки

**Отчет  
о результатах мероприятия**

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана аудиторских мероприятий)

2. Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

5. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

6. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_ (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия 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 мероприятия)

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

(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 мероприятия \_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторского мероприятия)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту мероприятия \_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторского мероприятия)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

Глава муниципального округа \_\_\_\_\_

(должность)

подпись

Ф.И.О. дата