

АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЛЮБЛИНО

РАСПОРЯЖЕНИЕ

30.12.2020 № 24

О наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита и утверждение Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в аппарате Совета депутатов муниципального округа Люблино

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», Уставом муниципального округа Люблино:

1. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита главу муниципального округа Люблино **Андрея Ю.А.**
2. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в аппарате Совета депутатов муниципального округа Люблино и ввести его в действие с **01.01.2021** (Приложение).
3. Признать утратившим силу распоряжение аппарата Совета депутатов муниципального округа Люблино от 18.09.2015 № 34 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и финансового аудита».
4. Опубликовать настоящее распоряжение в бюллетене «Московский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте муниципального округа Люблино www.lublino-mos.ru.
5. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на главу муниципального округа Люблино **Андрея Ю.А.**

Глава муниципального округа Люблино

Ю.А. Андрейков

Приложение
к распоряжению аппарата Совета
депутатов муниципального
округа Люблино
от 30.12.2020 № 24

Порядок

**осуществление внутреннего финансово аудита
в аппарате Совета депутатов муниципального округа Люблино**

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 распоряжению.

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 распоряжению.

7. На основании акта аудиторского мероприятия составляется отчет о результатах аудиторского мероприятия, согласно Приложению № 3 к настоящему распоряжению, 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 Люблино 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 в
аппарате Совета депутатов
муниципального округа Люблино

УТВЕРЖДАЮ

Глава муниципального округа
Люблино

_____/_____/_____
« ____ » _____ 20__ г.

ПЛАН
аудиторских мероприятий в аппарате Совета депутатов муниципального
округа Люблино 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 Люблино

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 финансового аудита
аппарата Совета депутатов
муниципального округа Люблино

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 Люблино

(должность)

подпись

Ф.И.О. дата