



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА РЯЗАНИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

24 февраля 2021 г.

№ 613

Об утверждении Порядка проведения контрольно-аналитическим управлением аппарата администрации города Рязани внутреннего финансового аудита осуществления администрацией города Рязани бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета города Рязани

В целях реализации полномочий по внутреннему финансовому аудиту осуществления администрацией города Рязани бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета города Рязани, в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», 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», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», руководствуясь статьями 39, 41 Устава муниципального образования – городской округ город Рязань, администрация города Рязани **п о с т а н о в л я е т:**

1. Утвердить Порядок проведения контрольно-аналитическим управлением аппарата администрации города Рязани внутреннего финансового аудита осуществления администрацией города Рязани бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета города Рязани согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Отделу по связям со средствами массовой информации управления общественных отношений аппарата администрации города Рязани (Щербакова И.И.) опубликовать настоящее постановление на официальном сайте администрации города Рязани в сети Интернет www.admrzn.ru.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации



Е.Б. Сорокина

Порядок
проведения контрольно-аналитическим управлением аппарата администрации города Рязани
внутреннего финансового аудита осуществления администрацией города Рязани бюджетных
полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета города Рязани

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения контрольно-аналитическим управлением аппарата администрации города Рязани внутреннего финансового аудита осуществления администрацией города Рязани бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета города Рязани (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», 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», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и определяет организацию контрольно-аналитическим управлением аппарата администрации города Рязани внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется контрольно-аналитическим управлением аппарата администрации города Рязани (далее - Управление) путем проведения аудиторских мероприятий на основе принципа функциональной независимости. Управление является субъектом внутреннего финансового аудита.

1.3. Объектом внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, выполняемых руководителями и должностными лицами (работниками) структурных подразделений администрации города Рязани.

Структурные подразделения администрации города Рязани, на которые возложены бюджетные полномочия главного администратора (администратора) доходов бюджета города Рязани: финансово-казначейское управление администрации города Рязани (в части своевременности и достоверности обработки информации, полученной из Управления Федерального казначейства по Рязанской области, о поступлениях неналоговых платежей и отражение ее на лицевых счетах плательщиков по всем видам доходов); управление экономики и цифрового развития администрации города Рязани, управление земельных ресурсов и имущественных отношений администрации города Рязани, управление градостроительства и архитектуры администрации города Рязани, управление транспорта администрации города Рязани, контрольно-аналитическое управление аппарата администрации города Рязани, муниципальное казенное учреждение города Рязани «Центр сопровождения» являются субъектами внутренних бюджетных процедур (далее – субъект бюджетных процедур).

1.4. Принципы и задачи внутреннего финансового аудита, проводимого Управлением, определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н.

1.5. Права и обязанности должностных лиц Управления при осуществлении внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

2. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование внутреннего финансового аудита осуществляется Управлением в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

2.2. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется Управлением по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.3. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год утверждается распоряжением администрации города Рязани до начала очередного финансового года.

2.4. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случаях, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

2.5. В целях планирования аудиторского мероприятия Управление составляет программу аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.6. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения администрации города Рязани, в котором указываются тема и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

2.7. Проведение внутреннего финансового аудита осуществляется Управлением в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

3. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

3.1. Реализация результатов внутреннего финансового аудита осуществляется Управлением в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

3.2. По результатам аудиторского мероприятия Управление составляет заключение по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

3.3. Начальник Управления с учетом положений абзаца третьего пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н, имеет право направить проект заключения руководителю субъекта бюджетных процедур в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

3.4. Начальник Управления в срок не более 3 рабочих дней рассматривает проект заключения, письменные возражения и предложения руководителя субъекта бюджетных процедур к проекту заключения (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, включая соблюдение требований пункта 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов

Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

3.5. По окончании проведения аудиторского мероприятия начальник Управления с учетом положений пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, подписывает заключение.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

3.6. Не позднее 10 рабочих дней после окончания аудиторского мероприятия начальник Управления представляет заключение главе администрации города Рязани для принятия решения в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

4. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

4.1. В целях исполнения решений, принятых главой администрации города Рязани, направленных на повышение качества финансового менеджмента, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

4.2. На основании регулярного (1 раз в год) проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами (работниками) Управления осуществляется формирование информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

4.3. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых главой администрации города Рязани, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

4.4. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков осуществляется в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

5. Составление и предоставление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

5.1. Управление составляет и представляет главе администрации города Рязани годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

5.2. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия _____
2. Тема аудиторского мероприятия _____
3. Сроки проведения аудиторского мероприятия _____
4. Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия _____
5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия _____
6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита _____
7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия _____
8. Сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы _____

Руководитель аудиторской группы/
должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия: _____
2. Основание аудиторского мероприятия: _____
3. Субъект бюджетных процедур _____
4. Проверяемый период: _____
5. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: _____
7. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий: _____
8. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля: _____
9. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной (ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия: _____
10. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля: _____

Руководитель аудиторской группы/
должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

" __ " _____ 20__ г.

С заключением аудиторского мероприятия ознакомлен:

Руководитель субъекта бюджетных процедур

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

" __ " _____ 20__ г.

