АДМИНИСТРАЦИЯ ВЕЛИКОГО НОВГОРОДА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 22 ноября 2021 г. N 6110

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО

АУДИТА АДМИНИСТРАЦИЕЙ ВЕЛИКОГО НОВГОРОДА

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 N 237н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита" постановляю:

1. Наделить контрольно-ревизионное управление Администрации Великого Новгорода полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита.

2. Утвердить прилагаемый [Порядок](#P27) осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией Великого Новгорода.

3. Опубликовать настоящее постановление в газете "Новгород" и в официальном сетевом издании "Интернет-газета "Новгород".

Заместитель

Главы администрации

В.А.ЕРЕМИН

Утвержден

постановлением

Администрации Великого Новгорода

от 22.11.2021 N 6110

ПОРЯДОК

ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

АДМИНИСТРАЦИЕЙ ВЕЛИКОГО НОВГОРОДА

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методическими рекомендациями по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2021 N 246 (далее - Методические рекомендации), 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 N 195н (далее - Федеральный стандарт N 195н), Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 N 196н (далее - Федеральный стандарт N 196н), Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 N 237н (далее - Федеральный стандарт N 237н), Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 N 91н (далее - Федеральный стандарт N 91н), Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита, "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 N 160н (далее - Федеральный стандарт N 160н).

1.2. Субъект внутреннего финансового аудита - структурное подразделение Администрации Великого Новгорода - контрольно-ревизионное управление Администрации Великого Новгорода, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита Администрацией Великого Новгорода.

1.3. Объект внутреннего финансового аудита - бюджетные процедуры и (или) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, выполняемые должностными лицами структурного подразделения Администрации Великого Новгорода - управления бухгалтерского учета и отчетности Администрации Великого Новгорода, осуществляющего бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджета Великого Новгорода, главного администратора источников финансирования бюджета Великого Новгорода, главного распорядителя, получателя бюджетных средств Администрации Великого Новгорода (далее - субъект бюджетных процедур).

Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе процедуры по составлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры - одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и ведомственных (внутренних) актов главного администратора бюджетных средств позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры.

1.4. Принципы и задачи внутреннего финансового аудита определены Федеральным стандартом N 196н.

1.5. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита определены Федеральным стандартом N 195н.

2. Планирование аудиторских мероприятий

2.1. Планирование внутреннего финансового аудита осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с Федеральным стандартом N 160н.

2.2. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План) составляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению N 1 к Методическим рекомендациям.

2.3. В План могут вноситься изменения в случаях, предусмотренных Федеральным стандартом N 160н.

2.4. План и изменения в План утверждаются Мэром Великого Новгорода, в его отсутствие - лицом, исполняющим его обязанности в соответствии с Распределением должностных обязанностей по исполнению полномочий Администрации Великого Новгорода между Мэром Великого Новгорода, заместителями Главы администрации Великого Новгорода и управляющим делами Администрации Великого Новгорода (далее - Распределение должностных обязанностей) до начала очередного финансового года.

2.5. План (вносимые в него изменения) размещаются субъектом внутреннего финансового аудита на официальном сайте Администрации Великого Новгорода в сети Интернет.

2.6. План содержит аудиторские мероприятия, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств 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.

2.7. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся по поручению Мэра Великого Новгорода, заместителей Главы администрации Великого Новгорода на основании распоряжения Администрации Великого Новгорода.

3. Формирование программы аудиторского мероприятия

Программа аудиторского мероприятия (далее - Программа) формируется в соответствии с Федеральным стандартом N 160н.

Руководитель аудиторского мероприятия формирует и подписывает Программу по форме согласно приложению N 2 к Методическим рекомендациям. Программа утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита до начала аудиторского мероприятия.

Изменения в Программу вносятся и утверждаются в соответствии с Федеральным стандартом N 160н.

Программа вручается руководителю субъекта бюджетных процедур под подпись не позднее дня начала аудиторского мероприятия.

Руководитель субъекта бюджетных процедур информируется об изменениях в Программе (путем вручения ему под подпись измененной Программы) не позднее дня, следующего за днем утверждения руководителем субъекта внутреннего финансового аудита изменений в Программу.

4. Формирование аудиторских групп

4.1. Субъект внутреннего финансового аудита самостоятельно проводит аудиторские мероприятия в соответствии с утвержденной Программой.

4.2. Аудиторская группа формируется из двух и более сотрудников субъекта внутреннего финансового аудита.

4.3. Субъект внутреннего финансового аудита имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора бюджетных средств и (или) экспертов, создавать аудиторскую группу, включая в нее привлеченных лиц.

Привлечение должностных лиц (работников) главного администратора бюджетных средств и (или) экспертов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом N 160н.

4.4. Руководитель аудиторской группы, члены аудиторской группы, а также должностные лица (работники) главного администратора бюджетных средств и (или) эксперты, привлекаемые к аудиторскому мероприятию, указываются в распоряжении Администрации Великого Новгорода о назначении аудиторского мероприятия.

5. Проведение и документирование аудиторских мероприятий

5.1. Проведение и документирование аудиторских мероприятий осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с Федеральным стандартом N 160н.

5.2. Аудиторское мероприятие проводится на основании распоряжения Администрации Великого Новгорода о назначении аудиторского мероприятия в соответствии с программой аудиторского мероприятия путем выполнения аудиторской группой действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

5.3. В распоряжении Администрации Великого Новгорода о назначении планового (внепланового) аудиторского мероприятия указываются:

тема аудиторского мероприятия;

основание проведения аудиторского мероприятия;

сроки проведения аудиторского мероприятия;

наименование субъекта бюджетных процедур;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

5.4. Копия распоряжения Администрации Великого Новгорода о назначении планового или внепланового аудиторского мероприятия вручается руководителю субъекта бюджетных процедур под подпись не позднее дня начала проведения аудиторского мероприятия.

5.5. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено, а также сроки проведения аудиторского мероприятия могут быть продлены в соответствии с Федеральным стандартом N 160н.

5.6. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Мэром Великого Новгорода, в его отсутствие - лицом, исполняющим его обязанности в соответствии с Распределением должностных обязанностей, и оформляется распоряжением Администрации Великого Новгорода. При этом изменения в План не вносятся.

5.7. Срок проведения аудиторского мероприятия не может составлять более 30 рабочих дней. Аудиторское мероприятие может быть продлено на срок не более 20 рабочих дней и приостановлено на срок не более 30 рабочих дней.

5.8. Руководитель аудиторской группы обеспечивает выполнение Программы, осуществляет контроль за достаточностью аудиторских доказательств и контроль за полнотой формирования рабочей документации при проведении аудиторского мероприятия.

5.9. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия и представляет собой совокупность документов, информации, материалов, подготавливаемых либо получаемых в связи с подготовкой и проведением аудиторского мероприятия.

6. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

6.1. Реализация результатов внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом N 91н.

6.2. В период проведения аудиторского мероприятия руководителем аудиторской группы может составляться аналитическая записка о промежуточных результатах проведения аудиторского мероприятия согласно приложению N 3 к Методическим рекомендациям. Аналитическая записка визируется руководителем аудиторской группы и подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

6.3. По результатам аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы составляет заключение по форме согласно приложению N 4 к Методическим рекомендациям.

6.4. В подготовке заключения принимают участие все члены аудиторской группы. Руководитель аудиторской группы обеспечивает подготовку заключения и представляет проект заключения руководителю субъекта внутреннего финансового контроля.

6.5. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита 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 N 91н, и при необходимости вносит корректировки в проект заключения. На основании проекта составляется окончательное заключение, визируется руководителем аудиторской группы и подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита. Проект заключения не является составной частью рабочей документации аудиторского мероприятия и хранению не подлежит.

6.6. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия. Один экземпляр заключения в тот же день вручается под подпись руководителю субъекта бюджетных процедур.

6.7. Не позднее 10 рабочих дней после окончания аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита представляет заключение Мэру Великого Новгорода для принятия решения в соответствии с Федеральным стандартом N 91н.

7. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению)

бюджетных рисков

7.1. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом N 91н.

7.2. В целях исполнения решений, принятых в соответствии с [пунктом 6.6](#P92) настоящего Порядка, а также на основании заключения по результатам аудиторского мероприятия, аналитической записки о промежуточных результатах проведения аудиторского мероприятия субъект бюджетных процедур вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечению выполнения) выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры в соответствии с приложением N 5 к Методическим рекомендациям (далее - План мероприятий).

7.3. План мероприятий составляется субъектом бюджетных процедур и направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в решении, принятом в соответствии с [пунктом 6.6](#P92) настоящего Порядка.

7.4. Субъект внутреннего финансового аудита один раз в год, до 31 декабря года, следующего за годом проведения аудиторского мероприятия, проводит мониторинг исполнения субъектом бюджетных процедур Плана мероприятий.

7.5. Мониторинг проводится путем запроса и анализа информации от субъекта бюджетных процедур о результатах выполнения Плана мероприятий.

7.6. Информация о результатах мониторинга отражается в годовой отчетности субъекта внутреннего финансового аудита.

8. Составление и предоставление годовой отчетности

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

8.1. Субъект внутреннего финансового аудита составляет и представляет Мэру Великого Новгорода годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с Федеральным стандартом N 91н по форме, установленной в приложении N 4 к Методическим рекомендациям.

8.2. 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.