



МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
ВНУТРИГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЛИГОВКА-ЯМСКАЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

29 декабря 2023 г.

№ 73

«Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита местной Администрацией внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская»

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1, пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 18.12.2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» местная Администрация внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита местной Администрацией внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская согласно приложению к настоящему Постановлению.
2. Считать утратившим силу Постановление от 23.06.2017 № 22 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».
3. Настоящее постановление вступает в силу с момента его принятия.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

ВРИО Главы местной Администрации

П.Б. Созинов

Приложение
к Постановлению местной Администрации
внутригородского Муниципального образования Санкт-
Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская
от 29.12.2023 г. № 00 «Об утверждении Порядка
осуществления внутреннего финансового аудита местной
администрацией внутригородского Муниципального
образования Санкт-Петербурга муниципальный округ
Лиговка-Ямская»

**Порядок осуществления внутреннего финансового аудита местной Администрацией
внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ
Лиговка-Ямская.**

1. Общие положения

1.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом местной Администрацией внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская (далее Местная администрация), наделенным распоряжением Главы Местной администрации внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Лиговка-Ямская (далее Глава Местной администрации) полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита), на основе функциональной независимости.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно Главе Местной администрации.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

Субъект внутреннего финансового аудита вправе привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) Местной администрации и эксперта.

1.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

1.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных Местной администрацией.

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Главой Местной администрации, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2. Требования к планированию внутреннего финансового аудита:

2.1. План внутреннего финансового аудита (далее - план) составляется на очередной финансовый год и ведется субъектом внутреннего финансового аудита.

2.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок (мероприятий), которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указываются:

- тема аудиторской проверки (мероприятия);
- проверяемый период;

2.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность в случае неправомерного исполнения этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.4. План проведения аудиторских мероприятий должен включать не менее двух аудиторских 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.

2.5. План утверждается распоряжением Главы Местной администрации до начала очередного финансового года.

2.6. Изменения в план вносятся распоряжением Главы Местной администрации на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

3. Планирование аудиторского мероприятия и формирования программы аудиторского мероприятия.

С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется и утверждается программа аудиторского мероприятия

Программа аудиторского мероприятия утверждается субъектом внутреннего финансового аудита, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.1. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

-основание проведения аудиторского мероприятия (реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия;

- тему аудиторского мероприятия;

- сроки проведения аудиторского мероприятия;

- цели и задачи аудиторского мероприятия;

- методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- наименование (перечень) объекта внутреннего финансового аудита;
- сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- аудируемый период.

3.2. Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся субъектом внутреннего финансового аудита.

4. Проведение аудиторского мероприятия

4.1. Субъект внутреннего финансового аудита проводит аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

4.2. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

4.3. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита имеют руководитель главного администратора бюджетных средств и субъект внутреннего финансового аудита.

5. Сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления

5.1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и формы аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная), специфики деятельности объектов аудита, объемов их финансирования, но не должны превышать 1 месяца.

5.2. Решение о приостановлении проведения аудиторской проверки принимается распоряжением Главы Местной администрации, на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

Аудиторское мероприятие может быть продлено не более чем на 20 рабочих дней в случае: необходимости проведения анализа и проверки дополнительных документов; получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности субъекта бюджетных процедур нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требующей дополнительного изучения.

6. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

6.1. Итоги аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - заключение). Заключение составляется субъектом внутреннего финансового аудита в одном экземпляре, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита.

- 6.2. В заключении отражаются:
- тема аудиторского мероприятия;
 - описание выявленных нарушений и (или) недостатков;

- описание выявленных бюджетных рисков;
- выводы о достижении цели осуществления внутреннего финансового аудита
- предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента;
- дату подписания заключения;
- должность, фамилию и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита.

7. Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

7.1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – отчетность) согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

7.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель главного администратора бюджетных
средств

_____ (Ф.И.О. Главы МО)

дата, месяц, год

ПЛАН

**ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ
В МЕСТНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ВНУТРИГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ САНКТ-ПЕТЕРБУРГА МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ЛИГОВКА-ЯМСКАЯ**

№ п/п	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Период проведения аудиторского проведения
1.		
2.		

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель главного администратора бюджетных
средств

_____ (Ф.И.О. Главы МО)

дата, месяц, год

ПРОГРАММА АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

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

Отчет о результатах внутреннего финансового аудита

Местной администрацией Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округ Лиговка-Ямская

за _____
(отчетный период)

№ п/п	Объект аудита	Предмет аудита	Оценка надежности внутреннего финансового контроля	Рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового контроля	Вывод о достоверности (недостоверности) бюджетной отчетности	Предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств
1	2	3	4	5	6	7

Субъект
внутреннего финансового аудита

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ дата