



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ТБИЛИССКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ТБИЛИССКОГО РАЙОНА**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 15.12.2021

№ 632

ст-ца Тбилисская

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего
финансового аудита Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района**

В соответствии со статьями 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьями 32, 60 устава Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, постановляю:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Тбилисского сельского поселения Тбилисского района согласно приложению №1 (прилагается).

2. Утвердить состав рабочей группы внутреннего финансового аудита в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района согласно приложения №2 (прилагается).

3. Признать утратившим силу постановление администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 5 сентября 2018 года № 411 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита Тбилисского сельского поселения Тбилисского района».

4. Отделу делопроизводства и организационно-кадровой работы администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (Воронкин) разместить настоящее постановление в сетевом издании «Информационный портал Тбилисского района», а также разместить на официальном сайте администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района в информационно-телекоммуникационной сети «ИНТЕРНЕТ».

5. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

6. Настоящее постановление вступает в силу со дня его опубликования.

Глава Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района



А.Н. Стойкин



УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района

от 15.12.2024 № 632

ПОРЯДОК внутреннего финансового аудита Тбилисского сельского поселения Тбилисского района

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации и проведению внутреннего финансового аудита Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

1.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка целевого и эффективного использования средств бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (далее – бюджет поселения);
- оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (далее – органами внутреннего финансового контроля (аудита), в отношении получателей средств бюджета поселения, администраторов доходов бюджета поселения, администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

1.4. Полномочиями органа внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля являются:

контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

2. Объекты внутреннего финансового аудита

2.1. Объектами внутреннего финансового аудита являются:

- администрация Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения, а также руководитель и сотрудники;

- муниципальные казенные, бюджетные, автономные учреждения и унитарные предприятия Тбилисского сельского поселения, подведомственные администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

3. Организация внутреннего финансового аудита

3.1. При осуществлении внутреннего финансового аудита проводятся проверки, ревизии, обследования (далее - контрольные мероприятия):

- проверка, под которой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

- ревизия, под которой понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- обследование, под которым понимается анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

3.2. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности:

в) главного администратора бюджетных средств, выполняющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, осуществляется в отношении его индивидуальной бюджетной отчетности получателя бюджетных средств (администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета), главного распорядителя бюджетных средств как получателя бюджетных средств, а также в отношении соблюдения порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчетности;

3.3. Контрольные мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового аудита проводятся на основании утвержденного плана.

3.4. Планирование мероприятий внутреннего муниципального финансового аудита осуществляется с учетом результатов ранее проведенных проверок, путем изучения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, нормативной документации, плановых, отчетных данных, иной информации, позволяющей предполагать о совершаемых нарушениях бюджетного законодательства, нецелевого и (или) эффективного использования бюджетных средств, недостоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, а так же с учетом периодичности контроля не реже 1 раза в год.

3.5. По мере необходимости могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия.

3.6. Годовой план проверок разрабатывается ответственным лицом и утверждается главой поселения.

3.7. Внеплановые проверки проводятся по поручению главы Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

3.8. Плановые и внеплановые проверки проводятся в соответствии с распоряжением, изданным главой поселения, в котором указываются: наименование объекта контроля, проверяемый период, тема и основание проведения проверки, состав рабочей группы и сроки проведения контрольного мероприятия.

3.9. О проведении контрольного мероприятия объект контроля уведомляется письменным уведомлением, не позднее, чем за 3 дня до начала проведения проверки.

3.10. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся без письменного уведомления объекта контроля.

3.11. Планирование аудиторских мероприятий и формирование программы аудиторского мероприятия

проведение не менее двух контрольных мероприятий, целью первого из которых является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, за отчетный финансовый год, а целью другого (других) является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение текущего финансового года для подтверждения в очередном финансовом году достоверности годовой бюджетной отчетности за текущий финансовый год, до подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности.

При определении сроков проведения второго (а равно последующих) контрольного мероприятия учитывается необходимость выполнения следующей совокупности профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица (работника) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - уполномоченное должностное лицо), которые направлены на изучение бюджетных процедур учета и отчетности и (или) промежуточной бюджетной отчетности:

- а) сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;
- б) выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности, а также оценка этих рисков;
- в) оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;
- г) выявление искажений показателей бюджетной отчетности на дату составления промежуточной отчетности, в том числе выявление фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

д) подготовки уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, позволяющих предупредить (не допустить) ошибки в бюджетной отчетности (далее - ошибки), нарушения и (или) недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности.

4. Проведения контрольного мероприятия

4.1. В ходе проведения контрольного мероприятия уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы:

а) проводится анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности;

б) проводится выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности;

в) определяются объекты бюджетного учета, способы их изучения, а также в случаях, "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", могут быть уточнены используемые в их отношении методы внутреннего финансового аудита;

г) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе оцениваются законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность;

д) оценивается надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

е) оцениваются риски искажения бюджетной отчетности;

ж) формируется суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

з) формируются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

4.2. В целях проведения анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности изучается, в частности, следующее:

а) положения нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление, представление и утверждение бюджетной отчетности, а также информация об их изменениях;

б) порядок формирования (актуализации), достаточность и актуальность ведомственных (внутренних) актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к

организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе актов субъекта бухгалтерского учета (далее - субъект учета), устанавливающих учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также причины внесения изменений в указанные акты и документы;

в) соответствие актов и документов субъекта учета требованиям единой методологии учета и отчетности;

г) кадровое обеспечение структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств сотрудниками, ведущими бюджетный учет и составляющими бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

д) информация об используемых прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе информация об изменениях в этих прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

е) наделение правами доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, в том числе правами доступа к записям (их изменению, удалению) в регистрах бюджетного учета и в бюджетной отчетности, а также регламенты взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами;

ж) информация о порядке взаимодействия субъектов бюджетных процедур при выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

з) организация хранения первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности.

4.3. Выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности проводится в соответствии с учетом информации, полученной по результатам проведенного в соответствии анализа организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.

а) информация, полученная по результатам выполнения;

б) информация о причинах и условиях допущенных ошибок, нарушений и недостатков при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

в) результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии "Реализация результатов внутреннего финансового аудита";

г) информация о рисках искажения бюджетной отчетности, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе информация о значимых рисках искажения бюджетной отчетности, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля (информация о значимых остаточных бюджетных рисках);

д) иная информация, свидетельствующая о наличии риска искажения бюджетной отчетности или позволяющая его выявить.

5. Определение объектов бюджетного учета, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия, осуществляется с применением риск-ориентированного подхода (подхода, основанного на информации о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной отчетности).

В отношении каждого объекта бюджетного учета, подлежащего изучению:

а) устанавливается перечень документов, отражающих факты хозяйственной жизни, в которых наличие возможных ошибок, нарушений и (или) недостатков может привести к искажению бюджетной отчетности (возможные ошибки, нарушения и (или) недостатки, в случае их допущения, могут привести к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также повлиять на принятие пользователями бюджетной отчетности экономических (управленческих) решений);

б) определяются способы изучения объектов бюджетного учета, в том числе способы формирования аудиторской выборки, в соответствии "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита";

в) используемые в их отношении методы внутреннего финансового аудита в случаях, предусмотренных "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", могут быть уточнены.

6. В целях проведения анализа выполнения бюджетных процедур учета и отчетности изучается, в частности, следующее:

а) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, выполняемые субъектами бюджетных процедур;

б) наличие избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности;

в) совершаемые субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольные действия, в том числе направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных, включая направленные на соблюдение требований к представлению бюджетной отчетности, а также результаты контрольных действий;

г) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, при выполнении (перед, во время, после выполнения) которых

контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

д) законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременность передачи для регистрации и принятия к учету первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;

е) правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, внесения в них исправлений, а также соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах и ведомственных (внутренних) актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих ведение бюджетного учета;

ж) наличие процедур и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем субъекта бюджетной отчетности и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета, в том числе наличие случаев отражения в бюджетном учете отдельных событий, хозяйственных операций в результате письменного распоряжения руководителя субъекта бюджетной отчетности;

з) наличие (отсутствие) случаев преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бюджетного учета не имевших места фактов хозяйственной жизни (например, неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета;

и) соответствие состава и содержания форм и показателей бюджетной отчетности нормативным правовым актам, ведомственным (внутренним) актам главного администратора (администратора) бюджетных средств и иным документам, регулирующим составление и представление бюджетной отчетности;

к) соответствие раскрываемой в бюджетной отчетности информации требованию достоверности информации, для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", в том числе требованию полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок в Пояснительной записке;

л) достижение целей и соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

м) иная информация, необходимая уполномоченному должностному лицу или членам аудиторской группы для подтверждения достоверности бюджетной отчетности, "Проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности организациями государственного сектора" Методических рекомендаций по осуществлению проверок законности

отдельных финансовых и хозяйственных операций и в перечне вопросов проверки бухгалтерской (бюджетной) отчетности

документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения контрольного мероприятия;

копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения контрольного мероприятия, направленных в ходе проведения контрольного мероприятия, и полученные от них сведения.

7. Законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность, оцениваются по результатам проведения анализа выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе исходя из результатов оценки:

а) объектов бюджетного учета и документов, отражающих факты хозяйственной жизни, включая попавшие в аудиторские выборки данные, на предмет их соответствия требованиям единой методологии учета и отчетности;

б) данных Пояснительной записки на предмет их соответствия требованию полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок, а также требованиям к раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащимся в федеральных стандартах бухгалтерского учета государственных финансов, устанавливаемых Министерством финансов Российской Федерации.

По результатам выполнения действий, предусмотренных настоящим пунктом, либо подтверждается законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность, либо выявляются ошибки, нарушения и (или) недостатки, в том числе которые могут привести к искажению бюджетной отчетности.

8. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности осуществляется:

а) изучение информации, полученной по результатам проведения анализа организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

б) изучение информации о выявленных (обнаруженных) рисках искажения бюджетной отчетности;

в) изучение причин и условий выявленных ошибок, нарушений и (или) недостатков (в том числе в случае их выявления);

г) анализ организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным рискам искажения бюджетной отчетности.

9. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется соблюдение следующих условий:

а) требования ведомственных (внутренних) актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, определяющих порядок организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, являются актуальными и достаточными (соответствуют требованиям, установленным правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения), а также указанные требования соблюдаются субъектами бюджетных процедур в полной мере;

б) ошибки, нарушения и (или) недостатки выявляются субъектами бюджетных процедур в ходе совершения контрольных действий, своевременно устраняются, в том числе устраняются причины и условия допущенных ошибок, нарушений и (или) недостатков, либо субъектами бюджетных процедур подтверждается законность, целесообразность совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе полнота и достоверность данных, используемых для совершения этих операций (действий);

в) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе содержащиеся в реестре бюджетных рисков контрольные действия, выполняются, являются достаточными и соразмерными выявленным рискам искажения бюджетной отчетности (позволяют их минимизировать и (или) устранить), а также своевременно уточняются;

г) права доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, регламентированы и разграничены, а также обеспечивается предотвращение повреждения и потери данных, несанкционированного доступа и внесения изменений (удаления данных) в

этих базах данных, прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

д) главным администратором (администратором) бюджетных средств, в части исполнения бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности достигнуты целевые значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9. Надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности определяется путем оценки способности совершаемых контрольных действий обеспечивать:

выполнение бюджетных процедур учета и отчетности в соответствии с требованиями, установленными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения;

предупреждение (недопущение), выявление и устранение ошибок, нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий;

минимизацию рисков искажения бюджетной отчетности.

10. Риски искажения бюджетной отчетности.

10.1. Оценкой риска искажения бюджетной отчетности является осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев вероятности допущения ошибки и существенности ошибки.

10.2. В целях выявления (обнаружения) рисков искажения бюджетной отчетности анализируется следующее:

а) информация, полученная по результатам выполнения пункта 3 настоящего порядка;

б) информация о причинах и условиях допущенных ошибок, нарушений и недостатков при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

в) результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии "Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

г) информация о рисках искажения бюджетной отчетности, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе информация о значимых рисках искажения бюджетной отчетности, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации

внутреннего финансового контроля (информация о значимых остаточных бюджетных рисках);

д) иная информация, свидетельствующая о наличии риска искажения бюджетной отчетности или позволяющая его выявить.

По результатам анализа информации, указанной в настоящем пункте, определяются возможные и приводящие к искажению бюджетной отчетности события, например:

а) допущение ошибок при формировании данных бюджетного учета (включая ошибки при формировании, направлении и принятии к учету первичных учетных документов) и составлении бюджетной отчетности;

б) проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований;

в) искажение данных в Пояснительной записке.

10.3. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается с применением критериев вероятности допущения ошибки и существенности ошибки:

а) вероятность допущения ошибки" - степень возможности наступления риска искажения бюджетной отчетности, а именно не отражения информации по показателям бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности;

б) существенность ошибки" - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по показателям бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности).

10.4. Значение каждого из указанных критериев оценивается как "низкое", "среднее" или "высокое":

критерий "вероятность допущения ошибки" оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности.

критерий "существенность ошибки" оценивается с учетом следующего:

а) существенности информации, определяемой субъектом внутреннего финансового аудита в "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";

б) оценки величины искажения информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате вследствие допущенных ошибок, нарушений и недостатков (далее - величина искажения информации);

в) установленного факта отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факта ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

10.5. Величина искажения информации:

а) считается большой, если она составляет:

более 10 процентов от выраженной в денежном измерении стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности,

или от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей,

или превышающую один миллион рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов;

б) считается значительной, если она составляет:

от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает сто тысяч рублей, но не превышает один миллион рублей,

или не более 1 процента от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей,

или превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов;

в) считается незначительной, если она составляет:

от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения не превышает сто тысяч рублей,

или не более 1 процента от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает сто тысяч рублей, но не превышает один миллион рублей,

или не превышающую ста тысяч рублей сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов.

10.6. Величина искажения информации считается незначительной в иных случаях, когда искажение информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) финансовом результате, в том числе искажение показателя бюджетной отчетности, сопряжено с отсутствием влияния искажения информации на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в

случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением единой методологии учета и отчетности).

10.6. Значение критерия "существенность ошибки" оценивается:

а) как "высокое", если выполняется одно из следующих условий:

искаженная информация определена субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с подпунктом «а» пункта 10.2 настоящего порядка в качестве существенной (вне зависимости от величины искажения информации);

величина искажения информации является большой;

установлен факт отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

б) как "среднее", если величина искажения информации является значительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета;

в) как "низкое", если величина искажения информации является незначительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

10.7. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки - "вероятность допущения ошибки" или "существенность ошибки" - оценивается как "высокое", либо при одновременной оценке значений обоих критериев его оценки как "среднее".

Риск искажения бюджетной отчетности оценивается как незначимый в иных случаях сочетаний значений критериев "вероятность допущения ошибки" и "существенность ошибки".

По решению главы Тбилисского сельского поселения Тбилисского района незначимый риск искажения бюджетной отчетности может быть переоценен и признан значимым.

11. Уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы проводят анализ информации, полученной по результатам выполнения порядка, обеспечивают сбор обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств, а уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы с учетом положений пункта 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций

государственного сектора" формирует суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности.

12. Суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности отражает основанный на полученных аудиторских доказательствах вывод (мнение) уполномоченного должностного лица или руководителя аудиторской группы:

а) о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, включая соблюдение порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, хранения документов бюджетного учета;

б) о соответствии информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности (бюджетной отчетности, подтверждение достоверности которой является целью аудиторского мероприятия), качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности¹⁸, включая:

соответствие состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности;

составление бюджетной отчетности на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

соблюдение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств;

соблюдение главным администратором бюджетных средств порядка составления и представления консолидированной бюджетной отчетности;

в) о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

Субъект внутреннего финансового аудита обязан сформировать суждение о достоверности годовой бюджетной отчетности, суждение о достоверности промежуточной бюджетной отчетности формируется по решению руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности формируется в соответствии с Приложением № 2 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 г. № 120н.

13. В ходе проведения аудиторского мероприятия и с учетом оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, оценки рисков искажения бюджетной отчетности,

а также сформированного суждения о достоверности бюджетной отчетности уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы формируют предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, в частности:

а) о предотвращении (устранении) ошибок, нарушений и (или) недостатков при ведении бюджетного учета и (или) составлении и представлении бюджетной отчетности, в том числе о представлении бюджетной отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели (информацию), а также об устранении причин и условий этих ошибок, нарушений и (или) недостатков;

б) о совершенствовании организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

в) о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

г) об организации внутреннего финансового контроля (о рекомендуемых к осуществлению контрольных действиях).

14. По решению руководителя аудиторской группы или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента могут содержать информацию, в том числе предложения и рекомендации по составу, содержанию и формам представления документов, необходимую для:

а) направления информации об устранении нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий этих нарушений в тот орган государственного (муниципального) финансового контроля, которым проводится проверка (ревизия) годовой бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и (или) проверка соблюдения главным администратором (администратором) бюджетных средств положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

б) подготовки объяснений и представления доказательств должностным лицом (работником) главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 1; 2019, N 22, ст. 2669), судье, органу, должностному лицу, рассматривающему соответствующее дело об административном правонарушении, в случае, если указывающие на наличие события этого административного правонарушения данные (ошибки) выявлены органом государственного (муниципального) финансового контроля в бюджетной отчетности.

15. В целях проведения контрольного мероприятия и с учетом положений "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" уполномоченное должностное лицо или

члены аудиторской группы формируют в соответствии с главой IV федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" рабочую документацию аудиторского мероприятия, а уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы обеспечивает выполнение программы контрольного мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации контрольного мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

16. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита в ходе проведения контрольного мероприятия может быть представлена следующая информация (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме направляемых субъектам бюджетных процедур аналитических записок:

а) о надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

б) о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

в) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе направленные на обеспечение составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, соответствующей требованиям единой методологии учета и отчетности;

г) иная информация, необходимая субъектам бюджетных процедур для предотвращения (устранения) ошибок, нарушений и (или) недостатков, а также для минимизации (устранения) бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности.

17. По окончании проведения контрольного мероприятия и с учетом положений пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение и акт (приложение №1, №2), осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение главе Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

18. Составление и представление заключения осуществляется в соответствии с главой II федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

19. С учетом положений пункта 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" к заключению могут быть приложены документы с информацией о результатах проведения промежуточных этапов аудиторского мероприятия и о выполнении

субъектами бюджетных процедур предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента.

20. Положения, определяющие особенности применения настоящего Стандарта при представлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе форма и сроки ее представления, могут быть установлены в ведомственном (внутреннем) акте главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом положений пункта 13 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита".

21. Заключение составляется в двух экземплярах и должно состоять из вводной, аналитической и итоговой частей.

Заключение подписывается рабочей группой субъекта контроля (аудита), согласовывается с руководителем субъекта контроля (аудита) и не позднее последнего дня обследования направляется объекту контроля (аудита) для подписания.

22. 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.

23. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств (при наличии);

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

и) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

к) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Глава Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района



А.Н. Стойкин



УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района

от 15.12.2021 № 632

СОСТАВ

рабочей группы по проведению внутреннего финансового аудита

Насыкина Ольга Михайловна

- главный специалист по внутреннему
финансовому контролю администрации
Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района

Серик Денис Михайлович

- начальник финансового отдела
администрации Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района

Гонтарева Наталья Владимировна

- заместитель начальника финансового
отдела администрации Тбилисского
сельского поселения Тбилисского района

Байнякшина Елена Викторовна

- эксперт-экономист финансового отдела
администрации Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района

Глава Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района



А.Н. Стойкин



Приложение №1

к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района

Заключение № _____
о проведении обследования внутреннего финансового аудита

ст. Тбилисская «___» _____ 20__

На основании постановления администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от _____ года № ___ «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района проведено контрольное мероприятие
« _____ »

Состав рабочей группы, проводившей обследование:

Привлечение независимого консультанта (аудитора): _____ (да, нет.)

Обследуемый период: _____.

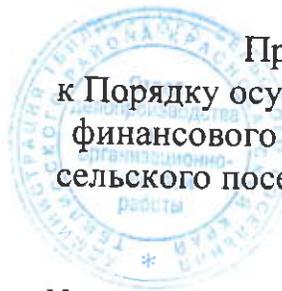
Фактические сроки проведения обследования: с «___» _____ по «___» _____
202__ года.

Подробное изложение результатов обследования: _____

Заключение: _____

Подписи:

С заключением ознакомлены:



Приложение № 2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Тбилисского
сельского поселения Тбилисского района

Акт № _____
о проведении внутреннего финансового аудита

ст.Тбилисская

« ___ » _____ 20__

На основании постановления администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района № ___ от _____ года «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту в Тбилисском сельском поселении, проведено контрольное мероприятие

« _____ »

Состав рабочей группы, проводившей проверку:

Привлечение независимого консультанта (аудитора): _____ (да, нет.)

Проверяемый период: _____.

Фактические сроки проведения проверки: с «__» по «__» _____ 202__ года.

Подробное изложение результатов проверки:

Вывод:

Подписи: