

Муниципальное бюджетное учреждение  
«Центр социального обслуживания населения  
Пролетарского района города Ростова-на-Дону»

Россия, 344111, г. Ростов-на-Дону, пр.40-летия Победы, д. 81, тел. 257-42-36  
ОКПО13465462, ИНН 6167126611, КПП 616701001

**ПРИКАЗ**

«27» июля 2020 года

№ 115

Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»

В соответствии со ст. 38.1, ст. 158, ст. 162, ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», приказом Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону от 19.06.2020 №133 «О реализации положений Бюджетного кодекса Российской Федерации о внутреннем аудите в муниципальных бюджетных и казенных учреждениях, подведомственных Департаменту социальной защиты населения города Ростова-на-Дону, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону» (приложение №1).
2. Назначить уполномоченными лицами по осуществлению внутреннего финансового аудита: руководитель аудиторской группы - главный бухгалтер Геращенко Г.П., члены аудиторской группы: экономист Павлова В.И., бухгалтер Галушкина В.А., специалист по кадрам Дмитриева О. А.
3. Специалисту по социальной работе Соколовой М.В. - разместить настоящее Положение в сети «Интернет» на официальном сайте МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»: <http://cson-proletarsk.ru/> на странице «Финансово-хозяйственная деятельность».
4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



Е.И. Оганесова

Утверждено приказом директора  
МБУ «ЦСОН Пролетарского  
района г. Ростова-на-Дону»  
от «27 » июля № 115

**Положение о порядке осуществления внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита  
МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Положение) МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону» (далее — МБУ) определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита, права и обязанности должностных лиц, основания и порядок организации, планирования и проведения внутреннего финансового аудита, реализации его результатов в МБУ.

Положение разработано в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 №356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», от 30.12.2016 №822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», статьёй 19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлениями Правительства Ростовской области от 31.12.2013 №889 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Приказом 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", иными нормативными правовыми актами.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению директору МБУ:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий МБУ, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

### 1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса, внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности, осуществляемых в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий МБУ (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации и правовыми актами МБУ, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Внутренний финансовый аудит в МБУ «ЦСОН Пролетарского района г.Ростова-на-Дону» осуществляется уполномоченными лицами МБУ, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект аудита), на основе функциональной независимости.

Функциональная независимость субъекта аудита состоит в том, что его должностные лица, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в МБУ:

- 1) подчиняются непосредственно директору МБУ.
- 2) имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;
- 3) в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (работники) субъекта аудита, которые:
- 4) в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;
- 5) не имеют конфликта интересов.
- 6) не имеют родства с должностными лицами, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры;

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

1.6. Объектами внутреннего финансового аудита в МБУ являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Субъектами бюджетных процедур являются уполномоченные лица, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

1.7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным МБУ.

1.8. Должностные лица субъекта аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- посещать помещения, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
- привлекать независимых экспертов по согласованию;
- получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий МБУ и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;
- знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами МБУ к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;
- осуществлять иные права, определенные Приказом 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" (далее - права).

1.9. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита имеет право:

- подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

- подготавливать и направлять директору МБУ предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;
- подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;
- подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов МБУ, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры;
- осуществлять иные права.

1.10 Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

- соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и правовые акты МБУ;
- использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;
- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий;
- обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;
- формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;
- обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;
- принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;
- осуществлять иные обязанности, определенные Приказом 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" (далее - обязанности).

1.11. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо исполнения указанных в пункте 1.9 настоящего Положения обязанностей, обязан:

- проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;
- по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу

аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение директору МБУ;

- обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;
- обеспечивать подготовку заключения;
- направлять субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений МБУ, программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;
- подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений МБУ, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);
- представлять на утверждение директору МБУ план проведения аудиторских мероприятий;
- обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;
- утверждать программы аудиторских мероприятий;
- рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений МБУ, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);
- подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения директору МБУ;
- представлять директору МБУ годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;
- обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;
- обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;
- принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов со стороны должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской группы);
- своевременно сообщать директору МБУ о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

1.12. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

- ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;
- получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

- получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);
- представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

#### 1.13. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

- оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;
- выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;
- по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);
- осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

1.14. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в МБУ, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта аудита направлена на решение, в частности, следующих задач:

- установление достаточности и актуальности правовых актов и документов МБУ, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;
- выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий МБУ, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;
- оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению

выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

- формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;
- изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;
- оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;
- формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий.

1.15. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также правовыми актами МБУ, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, деятельность субъекта аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

- изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
- подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;
- формирование суждения субъекта аудита о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

"Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, а также соблюдения МБУ порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

- формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

1.16. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

- определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;
- оценка исполнения бюджетных полномочий МБУ во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;
- оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента, решений субъектов бюджетных процедур;
- формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

1.17. Оценка результативности и экономности использования бюджетных средств МБУ основывается на:

- ✓ полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов (при наличии);
- ✓ своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;
- ✓ качестве обоснований для изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

- ✓ соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;
- ✓ уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);
- ✓ обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;
- ✓ обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" с целью достижения экономии бюджетных средств;
- ✓ равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;
- ✓ наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

## **II. Составление годового плана внутреннего финансового аудита**

2.1. Планирование внутреннего финансового аудита включает:

- планирование аудиторского мероприятия и составления программы аудиторского мероприятия;
- составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;
- планирование деятельности субъекта аудита.

2.2. В целях планирования деятельности субъекта аудита учитываются:

- необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;
- обеспеченность ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;
- возможность совершенствования субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

2.3. В целях составления плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

- информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

- результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также достижение МБУ целевых значений показателей качества финансового менеджмента;
- объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых МБУ в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения;
- решения директора МБУ о необходимости проведения аудиторских мероприятий;
- результаты проведения аудиторских мероприятий, в том числе реализация субъектами бюджетных процедур меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

2.4. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков руководители структурных подразделений МБУ, выполняющие внутренние бюджетные процедуры, до 1 декабря текущего года представляют субъекту аудита предложения в реестр бюджетных рисков, оцениваемых как значимые или незначимые в зависимости от оценки их вероятности и степени влияния согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

2.5. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется руководителем субъекта аудита и утверждается директором МБУ до начала очередного финансового года согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

2.6. Содержание плана проведения аудиторских мероприятий должно включать в себя 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, а также правовым актам МБУ, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.7. Все изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложению руководителя субъекта аудита и утверждаются директором МБУ.

2.8. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения директора МБУ, в котором указываются тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.

2.9. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия (Приложение №4), которая утверждается руководителем субъекта аудита.

2.10. Программа аудиторского мероприятия содержит:

- основание аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или решение директора МБУ о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- сроки проведения аудиторского мероприятия;
- тему аудиторского мероприятия;
- цели и задачи аудиторского мероприятия;
- перечень объектов внутреннего финансового аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- применяемые методы внутреннего финансового аудита;
- сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

2.11. Датой начала аудиторского мероприятия признается дата, утверждения его программы руководителем субъекта аудита. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата, утверждения руководителем субъекта аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия.

2.12. Утвержденная программа аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) представляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений МБУ.

2.13. Аудиторское мероприятие проводится с применением следующих методов аудита:

- аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;
- инспектирование, представляющее собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;
- запрос, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;
- подтверждение, представляющее собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица;
- наблюдение, представляющее собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- мониторинг процедур внутреннего финансового контроля, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового

контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

2.14. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

*Аудиторские доказательства* представляют собой документы и фактические данные, информацию, отраженную в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием методов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

2.15. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия должен регулярно оценивать степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей. Оценка выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

2.16. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочая документация аудиторского мероприятия может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

*Рабочая документация аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:*

- объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого мероприятия;

- при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

4.17. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть проверена и сформирована до окончания аудиторского мероприятия руководителем аудиторской группы (за исключением случаев, когда аудиторское мероприятие проводит уполномоченное должностное лицо). При проверке рабочей документации руководитель аудиторской группы должен убедиться в том, что соответствующий пункт программы аудиторского мероприятия выполнен и получены достаточные и уместные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

4.18. Доступ к рабочей документации внутреннего финансового аудита имеют должностные лица субъекта аудита, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита.

### **III. Порядок оформления аудиторской проверки**

3.1. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита по форме, согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

3.2. Заключение составляется в 2 экземплярах: один экземпляр для подписания проверяемого объекта аудита; один – экземпляр для субъекта внутреннего аудита, проводившего проверку.

3.3. Ознакомление руководителя объекта аудита с Заключением производится в течение 5 рабочих дней со дня его вручения и по истечении указанного срока 1 экземпляр Заключения с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением возражений, если таковые имеются, возвращается в адрес субъекта внутреннего аудита, проводившего проверку.

3.4. Информация о решениях, 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 направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении.

Указанная информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

3.5. На основании Заключения в течение 10 календарных дней с момента возврата Заключения с отметкой об ознакомлении составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки. По результатам рассмотрения указанного отчета директор МБУ вправе принять решение:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

3.6. Решение директора МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону», принятое по результатам аудиторской проверки, направляется субъекту аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

3.7. Руководитель субъекта аудита обязан представить директору МБУ годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового

аудита за отчетный год, которая содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

3.8. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита до 1 марта текущего финансового года по форме, согласно приложению № 5 к настоящему Положению.

3.9. По поручению директора МБУ годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита размещается на официальном сайте МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»: <http://cson-proletarsk.ru/> на странице «Финансово-хозяйственная деятельность».

3.10. Объект аудита после получения решения, принятого по результатам аудиторской проверки, в срок до 10 рабочих дней утверждает план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

3.11. Объект аудита обеспечивает выполнение плана мероприятий и в установленный срок предоставляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

#### **4. Термины и определения используемые в Положении**

Термины и их определения, используемые в настоящем Положении, имеют то же значение, что и в Бюджетном кодексе Российской Федерации, федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, и правовых актах МБУ регламентирующих осуществление внутреннего финансового аудита.

**Субъект внутреннего финансового аудита** (субъект аудита) — уполномоченные лица, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

**Объект внутреннего финансового аудита** - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

**Бюджетные процедуры** — процедуры МБУ, результат выполнения которых влияет на 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 (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

**Субъекты бюджетных процедур** - руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений МБУ,

которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

**Аудиторское мероприятие** - совокупность профессиональных действий уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

**Внутренний финансовый контроль** - внутренний процесс МБУ, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

**Контрольные действия** - вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

**Нарушение** - несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

**Недостаток** - правомерная и не являющаяся нарушением операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента МБУ, определяемое в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Решение** - подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

**Бюджетный риск** - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента МБУ.

**Оценка бюджетного риска** - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

**Реестр бюджетных рисков** - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий следующую информацию:

- выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;
- значимость (уровень) бюджетного риска;
- владельцы бюджетного риска;
- необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

**Владелец бюджетного риска** - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

**Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска** - конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

**Риск искажения бюджетной отчетности** - бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

**Искажение бюджетной отчетности** - отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

**Оценка риска искажения бюджетной отчетности** - 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 существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

**Результат выполнения бюджетной процедуры** - сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

**Рабочая документация аудиторского мероприятия** - совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

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

**Приложение № 1**  
к Положению

УТВЕРЖДАЮ  
Директор МБУ «ЦСОН Пролетарского  
района г. Ростова-на-Дону»

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка)  
" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ПЛАН**  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(наименование органа, осуществляющего внутренний  
финансовый аудит)  
на 20\_\_ год

N п/п	Предмет внутреннего финансового контроля (бюджетная процедура, форма документа)	Должностное лицо, ответственное за выполнение бюджетной процедуры, формирование документа	Сроки выполнения операции (формирования документа)	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля
1	2	3	4	5	6	7	8

**Приложение №2**  
к Положению о порядке осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
МБУ «ЦСОН Пролетарского района  
г. Ростова-на-Дону»

**Реестр бюджетных рисков**

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/не значимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/иные действия (указать))
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Наименование бюджетной процедуры								

Руководитель

дата, подпись

Исполнитель:

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Дата: \_\_\_\_\_

**Приложение № 3 к Положению**  
Утверждаю:  
Директор МБУ «ЦСОН  
Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
Дата

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ № \_\_\_\_\_**  
по результатам аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторского мероприятия)

г. Ростов-на-Дону

\_\_\_\_\_  
(дата)

На основании \_\_\_\_\_

(№ пункта годового плана внутреннего финансового контроля)

\_\_\_\_\_  
реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки)

аудиторской группой (проверяющим) в составе: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(фамилия, инициалы, должность руководителя аудиторской группы, фамилия, инициалы, должность участников аудиторской группы)

проведено аудиторское мероприятие

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторского мероприятия)

Проверяемый период: \_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Объект внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

\_\_\_\_\_  
(описание выявленных нарушений и (или) недостатков)

Выводы: \_\_\_\_\_

Предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы (проверяющий)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Участники аудиторской группы: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Заключение получено на ознакомление: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

С заключением ознакомлен:

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Приложение № 4**  
к Положению

**УТВЕРЖДАЮ**

Директор МБУ «ЦСОН Пролетарского  
района г. Ростова-на-Дону»

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
Дата

Программа аудита

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита:

\_\_\_\_\_

2. Основание для проведения аудиторской проверки:

\_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана  
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки:

\_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки:

\_\_\_\_\_

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. \_\_\_\_\_

5.2. \_\_\_\_\_

5.3. \_\_\_\_\_

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. \_\_\_\_\_

6.2. \_\_\_\_\_

7. Ответственные исполнители:

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. \_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы  
(ответственный работник)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

\_\_\_\_\_  
дата

**Годовой отчет**  
**о результатах осуществления внутреннего финансового**  
**аудита в МБУ «ЦСОН Пролетарского района г. Ростова-на-Дону»**  
**на 1 января 20\_\_ года**

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по	050	

повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц		
из них: количество исполненных рекомендаций	051	

## 2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в	080				

части обоснования закупок и исполнения контрактов					
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

\_\_\_\_\_  
(наименование должности  
субъекта аудита)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«   » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.