# **Порядок осуществления внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (администратором) доходов бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета Муниципального образования сельское поселение «Билютайское»**

**I. Общие положения**

**1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (администратором) доходов бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета Муниципального образования сельское поселение «Билютайское» разработан с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита:**

**- приказа Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»;**

**- приказа Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;**

**- приказа Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерально стандарта внутреннего финансового аудита «Основание и порядок организации, случаи порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»;**

**- приказа Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерально стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;**

**- приказа Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерально стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».**

**1.2.** Настоящий Порядок устанавливает требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового аудита, оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита, а также требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

1.3. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового аудита.

II. Основания организации внутреннего финансового аудита

2.1. Основанием организации внутреннего финансового аудита с учетом положений [пункта 5 статьи 160.2-1](http://base.garant.ru/12112604/0dfc7d73cb842950c9a14b72e9cf3d92/#block_160215) Бюджетного кодекса РФ является решение главы МО-СП «Билютайское» об образовании субъекта внутреннего финансового аудита без образования структурного подразделения. Так как в Администрации МО-СП «Билютайское» отсутствует возможность образования структурного подразделения и его наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, в том числе по причине невозможности осуществления значительных организационно-штатных мероприятий и увеличения предельной численности и фонда оплаты труда.

В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости в МО-СП «Билютайское» аудиторские мероприятия организует и осуществляет должностное лицо (работник) Администрации МО-СП «Билютайское» (далее – субъект внутреннего финансового аудита), который:

- имеет 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;

- в течение текущего и отчетного финансового года не принимал 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;

- не имеет родства или свойства с должностными лицами (работниками) Администрации МО-СП «Билютайское» (далее - субъекты бюджетных процедур);

- не имеет конфликта интересов.

2.2. Решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита принимается с учетом соблюдения следующих требований:

- обеспечение субъекта внутреннего финансового аудита достаточными ресурсами для осуществления внутреннего финансового аудита (например, трудовыми, временными, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны повлиять на планирование и проведение аудиторских мероприятий);

- подчинение субъекта внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита исключительно и непосредственно главе МО-СП «Билютайское»;

- организация деятельности субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости.

2.3. Принятое главой МО-СП «Билютайское» решение об организации внутреннего финансового аудита оформляется приказом или распоряжением об образовании (создании, преобразовании, наделении полномочиями) субъекта внутреннего финансового аудита.

2.4. Глава МО-СП «Билютайское» единолично несет ответственность за организацию внутреннего финансового контроля.

III. Задачи, принципы внутреннего финансового аудита

3.1. В целях оценки надежности внутреннего финансового аудита, осуществляемого субъектом внутреннего финансового аудита, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

- установление достаточности и актуальности правовых актов и документов МО-СП «Билютайское», 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;

- оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, 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 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.

3.2. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

- изучение порядка формирования (актуализации) внутренних правовых актов МО-СП «Билютайское»  в соответствии с [пунктом 3](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=339347#l631) 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, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета, учетную политику МО-СП «Билютайское» в соответствии с [пунктом 9](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=313415#l78) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н, а также подтверждение соответствия указанных актов 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;

- 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 внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений [пункта 65](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=339347#l718) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора";

- формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные 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.

3.3. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств 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;

- оценка результативности и экономности использования бюджетных средств МО-СП «Билютайское», в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

- полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

- 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 изменений в 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](https://normativ.kontur.ru/document?moduleId=1&documentId=343262#l283) 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 муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

- обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

- наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

3.4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

IV. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита

4.1. Субъект внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

- получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

- получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Администрации МО\_СП «Билютайское» и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

- знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Администрации МО-СП «Билютайское» к используемым субъектам бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

- посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

- консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

- осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита.

4.2. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты Администрации МО-СП «Билютайское»;

- соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения, принятого Администрацией МО-СП «Билютайское» в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

- использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

- применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

- 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.

V. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

5.1. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

- ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

- получать разъяснения у субъекта внутреннего финансового аудита 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.

5.2. 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 субъекта внутреннего финансового аудита;

- 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 субъекта внутреннего финансового аудита 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.

VI. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

6.1.  Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий включает следующие этапы:

- формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

- составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

- утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются особенности в соответствие с пунктом 4 **приказа Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерально стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».**

**6.2.**  Субъект внутреннего финансового аудита проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 4 **приказа Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерально стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»,** по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий.

**6.3.** Субъект внутреннего финансового аудита:

- рассматривает проект плана проведения аудиторских мероприятий и поступившие предложения субъектов бюджетных процедур;

- подписывает план проведения аудиторских мероприятий;

- представляет план проведения аудиторских мероприятий на утверждение главы МО-СП «Билютайское».

6.4. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Администрации МО-СП «Билютайское» и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

6.5. Глава МО-СП «Билютайское» утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года.

6.6. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

- принятия главой МО-СП «Билютайское» решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

- направления субъектом внутреннего финансового аудита в адрес главы МО-СП «Билютайское» предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

- недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

- внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Республики Бурятия и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия); Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются главой МО-СП «Билютайское».

6.7. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения главы МО-СП «Билютайское», которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

6.8. В целях планирования аудиторского мероприятия при осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита формируется программа аудиторского мероприятия, которая содержит следующую информацию:

- основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

- сроки проведения аудиторского мероприятия;

- цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

- методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

- наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

- сведения об субъекте внутреннего финансового аудита.

6.9. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

6.10. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» к методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля. Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение субъектом внутреннего финансового аудита обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

6.11. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия.

6.12. Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

6.13. Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться статистическая или нестатистическая аудиторская выборка.

6.14. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

- при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

- на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

- на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

- при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

6.15. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

- получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, органов местного самоуправления либо из иных источников;

- наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

- значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается главой МО-СП «Билютайское», при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

6.16. Субъект внутреннего финансового аудита формирует рабочую документацию аудиторского мероприятия, обеспечивает выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

6.17. По окончании проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» субъект внутреннего финансового аудита подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение главе МО-СП «Билютайское».

VII. Документирование аудиторских мероприятий

7.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

7.2. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

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

- при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

7.3. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

VIII. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

8.1. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Администрации МО-СП «Билютайское» о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента отражаются по окончании проведения аудиторского мероприятия в заключении, а также по решению субъекта внутреннего финансового аудита могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур.

8.2. Заключение должно содержать следующую информацию:

- тему аудиторского мероприятия;

- описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

- описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

- выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) [пунктом 2 статьи 160.2-1](http://base.garant.ru/12112604/0dfc7d73cb842950c9a14b72e9cf3d92/#block_160212) Бюджетного кодекса РФ и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

- о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

- о качестве исполнения бюджетных полномочий Администрации МО-СП «Билютайское», в том числе о достижении значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным [пунктом 7 статьи 160.2-1](http://base.garant.ru/12112604/0dfc7d73cb842950c9a14b72e9cf3d92/#block_1602107) Бюджетного кодекса РФ.

- предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

- дату подписания заключения;

- должность, фамилию и инициалы, подпись субъекта внутреннего финансового аудита.

8.3. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям следующим требованиям:

- указанные в заключении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;

- указанная в заключении информация должна быть:

- точной, что означает отсутствие ошибок, искажений и фактическое описание проведения аудиторского мероприятия;

- полной, что означает отражение в заключении всех существенных выводов по результатам проведения аудиторского мероприятия, на основании которых могут быть приняты решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

- объективной, что выражается в беспристрастности при подготовке указанной информации;

- ясной, что означает логичность и легкость восприятия информации, обеспечение получателей заключения всей существенной и относящейся к делу информацией;

- краткой, что выражается в указании необходимой информации (по рассматриваемому вопросу) и отсутствии ненужных отступлений, избыточной детализации и многословности;

- конструктивной, то есть направленной на оказание помощи субъектам бюджетных процедур (в случае необходимости) в части разъяснения предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента, в том числе по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

- своевременной, что выражается в направлении информации в сроки, позволяющие субъектам бюджетных процедур принять меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе направленные на предотвращение и (или) устранение нарушений и (или) недостатков.

- в заключении, рабочей документации аудиторского мероприятия не допускаются помарки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями субъекта внутреннего финансового аудита,

- в случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетныхрисков;

- заключение должно быть составлено на русском языке и иметь сквозную нумерацию страниц.

8.4. По окончанию проведения каждого аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита с учетом положений [пункта 8](http://base.garant.ru/73064558/27e2a4d7ddc61c5abbc8a3d41084afb5/#block_1008) федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» подписывает заключение.

8.5. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

8.6. Субъект внутреннего финансового аудита представляет заключение главе МО-СП «Билютайское».

8.7. По решению главы МО-СП «Билютайское» и (или) субъекта внутреннего финансового аудита к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

8.8. Субъект внутреннего финансового аудита направляет заключение субъектам бюджетных процедур, в отношении деятельности которых получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

8.9. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления заключения главе МО-СП «Билютайское» рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита.

8.10. В случае если в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения субъект внутреннего финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект внутреннего финансового аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

8.11. Глава МО-СП «Билютайское» рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями.

8.12. Глава МО-СП «Билютайское» вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

8.13. Субъекты бюджетных процедур, в целях выполнения решений главы МО-СП «Билютайское», а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

8.14. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктом 8.12. настоящего Порядка, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

8.15. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

8.16. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктом 8.12 настоящего Порядка, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

8.17. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет субъект внутреннего финансового аудита.

8.18. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то субъект внутреннего финансового аудита информирует об этом главу МО-СП «Билютайское».

8.19. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

8.20. Субъект внутреннего финансового аудита формируют годовую отчетность о результатах своей деятельности за отчетный год, и представляет главе МО-СП «Билютайское» для подписания.

8.21. 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.

8.22. 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](http://base.garant.ru/12112604/0dfc7d73cb842950c9a14b72e9cf3d92/#block_160212) Бюджетного кодекса РФ, в частности:

- о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

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

- о степени надежности осуществляемого в Администрации МО-СП «Билютайское» внутреннего финансового контроля;

- о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Администрации МО-СП «Билютайское»;

- о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в [пунктах 14-16](http://base.garant.ru/73064552/b708a34d629121170cc7e3ed5b1593ac/#block_1014) федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", включая информацию о наиболее значимых, по мнению 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 Администрации МО-СП «Билютайское» и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в Администрации МО-СП «Билютайское» (при наличии).

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

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

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

- дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы субъекта внутреннего финансового аудита.

8.23. Положения, определяющие особенности применения части 8 настоящего Порядка 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 Администрации МО-СП «Билютайское» с учетом положений [пункта 13](http://base.garant.ru/73245780/c98716647273e1149feebd21e312f27b/#block_1046) Федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».