



Администрация города Пензы

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 28.05.2015 № 202/1р

О внесении изменений в распоряжение администрации города Пензы от 28.05.2015 № 202/1р «Об утверждении Положений о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в администрации города Пензы»

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита от 21.11.2019 № 195н «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»,

1. Внести в распоряжение администрации города Пензы от 28.05.2015 № 202/1р «Об утверждении Положений о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в администрации города Пензы» (далее – распоряжение) следующие изменения:

1.1. Наименование распоряжения изложить в следующей редакции: «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите в администрации города Пензы».

1.2. Преамбулу распоряжения изложить в следующей редакции: «В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита от 21.11.2019 № 195н «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

1.3. Признать утратившими силу пункты 1, 3, 4 распоряжения.

1.4. Пункт 1.1 положения о внутреннем финансовом аудите в администрации города Пензы (Приложение № 2) изложить в следующей редакции:

«1.1. Настоящее Положение устанавливает формы плана аудиторских проверок, акта аудиторской проверки, отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.».

1.5. Пункт 2.2 положения о внутреннем финансовом аудите в администрации города Пензы (Приложение № 2) изложить в следующей редакции:

«2.2. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации. Целями осуществления внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
- повышение качества финансового менеджмента.

Предметом внутреннего финансового аудита является оценка (тестирование) эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администраторов) бюджетных средств (далее – объекты аудита).

Субъект внутреннего финансового аудита – структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Субъекты бюджетных процедур – руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.».

1.6. Пункт 2.5 положения о внутреннем финансовом аудите в администрации города Пензы (Приложение № 2) изложить в следующей редакции:

«2.5. Комиссия при проведении аудиторских проверок имеет право:

а) 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;

б) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

в) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами главного администратора (администратора) бюджетных средств к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным

программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

г) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

д) 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;

е) 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.».

1.7. Пункт 2.6 положения о внутреннем финансовом аудите в администрации города Пензы (Приложение № 2) изложить в следующей редакции:

«2.6. Комиссия обязана:

а) 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств;

б) соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения, принятого главным администратором (администратором) бюджетных средств в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

в) своевременно сообщать руководителю субъекта внутреннего финансового аудита (руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств) о нарушениях должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

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

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

е) проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

д) обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

е) формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

ж) 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;

з) принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.».

1.8. Дополнить Положение о внутреннем финансовом аудите в администрации города Пензы (приложение № 2) пунктом 4.5 следующего содержания:

«4.5. Срок аудиторской проверки не может превышать 45 рабочих дней».

1.9. Пункт 5.2 положения о внутреннем финансовом аудите в администрации города Пензы (Приложение № 2) изложить в следующей редакции:

«5.2. На основании акта аудиторской проверки в течение 3 (трех) рабочих дней составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках – рисках, остающихся после применения контрольных действий;

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте сводной бюджетной отчетности;

д) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.».

2. Информационно-аналитическому отделу администрации города Пензы разместить настоящее распоряжение на официальном сайте администрации города Пензы в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы администрации города Пензы по организации деятельности администрации.

Глава администрации города

А.В. Лузгин