ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО ПРИМОРСКОМУ КРАЮ

(УФК по Приморскому краю)

ПРИКАЗ

29 декабря 2023 г. **Владивосток** № 469о/д

Об организации внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю и о признании утратившим силу приказа Управления Федерального казначейства по Приморскому краю от 30 декабря 2021 г. № 588о/д

В целях обеспечения реализации в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю (далее – Управление) требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также в целях повышения эффективности осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении п р и к а з ы в а ю :

1. Возложить осуществление внутреннего финансового аудита в Управлении на отдел внутреннего контроля и аудита.

2. Отделу внутреннего контроля и аудита осуществлять внутренний финансовый аудит в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

3. Утвердить Порядок, определяющий особенности осуществления отделом внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Приморскому краю внутреннего финансового аудита (далее – Порядок), согласно приложению к настоящему приказу.

4. Ответственность за соблюдение Порядка, утверждённого настоящим приказом, возложить на лицо, исполняющее обязанности начальника отдела внутреннего контроля и аудита.

040587

5. Признать утратившим силу приказ Управления от 30 декабря 2021 г. № 588о/д «Об организации внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Приморскому краю и о признании утратившим силу приказа Управления Федерального казначейства по Приморскому краю от 07 апреля 2021 г. № 137о/д».

6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель  И.А. Полушкин

Приложение

УТВЕРЖДЁН

приказом УФК по Приморскому краю
от 29 декабря 2023 г. № 4690/9

ПОРЯДОК,
определяющий особенности осуществления
отделом внутреннего контроля и аудита
Управления Федерального казначейства по Приморскому краю
внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Порядок, определяющий особенности осуществления отделом внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Приморскому краю внутреннего финансового аудита (далее – Порядок), разработан для использования отделом внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Приморскому краю (далее – Управление), при осуществлении им внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в структурных подразделениях Управления, ответственных за результаты выполнения бюджетной процедуры (далее – субъект бюджетных процедур).

1.2. Целью разработки настоящего Порядка является установление особенностей осуществления ВФА при планировании, проведении аудиторских мероприятий, оформлении результатов аудиторских мероприятий, реализации результатов аудиторских мероприятий.

II. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование ВФА представляет собой процесс составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства по Приморскому краю на очередной календарный год и период до срока представления годовой бюджетной отчётности за очередной календарный год (далее – план проведения аудиторских мероприятий) и обеспечения утверждения плана проведения аудиторских мероприятий по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, осуществляемый отделом внутреннего контроля и аудита Управления (далее – субъект ВФА), ежегодно в рамках установленных функций и полномочий Управления.

2.2. Электронная копия утверждённого плана проведения аудиторских мероприятий (изменений в план проведения аудиторских мероприятий) в течение пяти рабочих дней после даты утверждения руководителем Управления размещается в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Управления (далее – интернет-сайт Управления).

2.3. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий вносятся путём утверждения плана проведения аудиторских мероприятий в новой редакции.

III. Проведение внутреннего финансового аудита

3.1. Обязательным условием проведения аудиторского мероприятия является наличие утверждённой программы аудиторского мероприятия Управления Федерального казначейства по Приморскому краю по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее – программа аудиторского мероприятия).

3.2. Утверждённая программа аудиторского мероприятия направляется членам аудиторской группы и субъекту бюджетных процедур для ознакомления до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

3.3. В ходе аудиторского мероприятия по решению руководителя субъекта ВФА (лица, его замещающего) могут формироваться промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия, в том числе в виде аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур на бумажном носителе либо посредством автоматизированной системы документооборота, установленной в Управлении.

3.4. Заключение о результатах аудиторского мероприятия оформляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (далее – заключение).

IV. Реализация результатов аудиторских мероприятий

4.1. Руководитель Управления на основании представленного заключения письменным поручением в форме резолюции определяет порядок реализации результатов соответствующего аудиторского мероприятия.

4.2. Контроль выполнения управленческих решений, принятых по результатам рассмотрения заключения (мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков), осуществляется отделом внутреннего контроля и аудита Управления.

Приложение № 1
к Порядку, определяющему особенности
осуществления отделом внутреннего контроля
и аудита Управления Федерального казначейства
по Приморскому краю внутреннего
финансового аудита, утверждённому
приказом УФК по Приморскому краю
от 29 декабря 2023г. № 469-о/д

Форма «План проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства по Приморскому краю на очередной календарный год и период до срока представления годовой бюджетной отчётности за очередной календарный год»

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Управления
Федерального казначейства
по Приморскому краю

_____ / _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

«____» _____ 20__ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
Управления Федерального казначейства по Приморскому краю на _____ год
и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за _____ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур (наименование структурного подразделения)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4

Начальник отдела внутреннего контроля и аудита
(лицо, его замещающее) _____ _____ _____
(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

«____» _____ 20__ г.

УКАЗАНИЯ
по заполнению формы
«План проведения аудиторских мероприятий
Управления Федерального казначейства по Приморскому краю
на очередной календарный год и период до срока представления
годовой бюджетной отчётности за очередной календарный год»

Форма «План проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства по Приморскому краю на очередной календарный год и период до срока представления годовой бюджетной отчётности за очередной календарный год» заполняется следующим образом:

1. В заголовочной части указывается очередной календарный год, на который осуществляется планирование внутреннего финансового аудита, и год, за который представляется годовая бюджетная отчётность в году, следующем после очередного календарного года.

2. В графе 1 указывается порядковый номер аудиторского мероприятия, включаемого в план проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства по Приморскому краю на очередной календарный год и период до срока представления годовой бюджетной отчётности за очередной календарный год.

3. В графе 2 указывается тема аудиторского мероприятия.

4. В графе 3 указывается субъект бюджетных процедур, структурное подразделение, которое выполняет бюджетные процедуры, в отношении которого запланировано проведение аудиторского мероприятия.

5. В графе 4 указывается дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

Приложение № 2
к Порядку, определяющему особенности
осуществления отделом внутреннего контроля
и аудита Управления Федерального казначейства
по Приморскому краю внутреннего
финансового аудита, утверждённому
приказом УФК по Приморскому краю
от 29 декабря 2023 г. № 4690/д

**Форма «Программа аудиторского мероприятия
Управления Федерального казначейства по Приморскому краю»**

УТВЕРЖДАЮ

Начальник отдела
внутреннего контроля и аудита
Управления Федерального казначейства
по Приморскому краю
(лицо, его замещающее)

_____ / _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

«____» _____ 20__ г.

**ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия**

по _____
(тема аудиторского мероприятия)

за _____
(изучаемый период)

Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
_____.

Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия: _____
_____.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____
_____.

Метод(ы) внутреннего финансового аудита: _____
_____.

Объект(ы) внутреннего финансового аудита: _____
_____.

Перечень вопросов, подлежащих изучению: _____
_____.

Аудиторское мероприятие проводится в следующем составе:

фамилия, инициалы
члена аудиторской группы - должность члена аудиторской группы;
фамилия, инициалы
члена аудиторской группы - должность члена аудиторской группы;
…

Руководитель аудиторской группы:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

«____» _____ 20__ г.

УКАЗАНИЯ
по заполнению формы
«Программа аудиторского мероприятия
Управления Федерального казначейства по Приморскому краю»

Форма «Программа аудиторского мероприятия Управления Федерального казначейства по Приморскому краю» заполняется следующим образом:

1. В заголовочной части последовательно указываются:

- тема аудиторского мероприятия в соответствии с темой, указанной в основании проведения аудиторского мероприятия;
- изучаемый период.

2. В строке «Основание проведения аудиторского мероприятия» указываются пункт плана проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства по Приморскому краю на очередной календарный год и период до срока представления годовой бюджетной отчётности за очередной календарный год или решение руководителя Управления Федерального казначейства по Приморскому краю (далее – Управление) о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

3. В строке «Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия» указываются поставленные цель (цели), а также задачи проведения аудиторского мероприятия.

4. В строке «Сроки проведения аудиторского мероприятия» указывается срок проведения аудиторского мероприятия (дата начала и дата окончания аудиторского мероприятия).

5. В строке «Метод(ы) внутреннего финансового аудита» указывается метод внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком, определяющим особенности осуществления отделом внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по Приморскому краю внутреннего финансового аудита, утверждённым приказом Управления, который будет применён при проведении аудиторского мероприятия.

6. В строке «Объект (ы) внутреннего финансового аудита» указывается наименование объекта (перечень объектов) внутреннего финансового аудита, подлежащего (подлежащих) изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

7. В строке «Перечень вопросов, подлежащих изучению» указывается полный перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

8. В строке «Аудиторское мероприятие проводится в следующем составе:» указываются фамилии, инициалы и наименования должностей членов аудиторской группы, включённых в соответствующую аудиторскую группу для проведения аудиторского мероприятия.

Приложение № 3
к Порядку, определяющему особенности
осуществления отделом внутреннего контроля
и аудита Управления Федерального казначейства
по Приморскому краю внутреннего
финансового аудита, утверждённому
приказом УФК по Приморскому краю
от 29 декабря 2023 г. № 4690/9

Форма «Заключение о результатах аудиторского мероприятия»

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № ____
о результатах аудиторского мероприятия

_____ «____» _____ 20__ г.
(место составления заключения)

Во исполнение _____
(реквизиты основания проведения аудиторского мероприятия)
аудиторской группой в составе:
фамилия, инициалы
члена аудиторской группы - должность члена аудиторской группы;
фамилия, инициалы
члена аудиторской группы - должность члена аудиторской группы;
…
проведено аудиторское мероприятие по _____
(тема аудиторского мероприятия)
_____
за _____.
(изучаемый период)

Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____
_____.
Объект(ы) внутреннего финансового аудита: _____
_____.
Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:
_____
_____
_____.
По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:
_____
_____
_____.

Возражения субъекта бюджетных процедур: _____
_____.

Выводы: _____
_____.

Предложения и рекомендации: _____
_____.

Приложение: _____
(указывается перечень приложений к заключению (при их наличии))

Руководитель аудиторской группы:

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

«____» _____ 20__ г.

Начальник отдела
внутреннего контроля и аудита
(лицо, его замещающее)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

«____» _____ 20__ г.

УКАЗАНИЯ
по заполнению формы
«Заключение о результатах аудиторского мероприятия»

Форма «Заключение о результатах аудиторского мероприятия» заполняется следующим образом:

1. Заключение о результатах аудиторского мероприятия (далее – заключение) составляется с использованием сквозной нумерации страниц.

2. В заголовочной части указываются:

- порядковый номер заключения (нарастающим итогом с начала года);
- место составления заключения;
- дата заключения (датой заключения является дата его подписания руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (лицом, его замещающим)).

3. Во вводной части последовательно указываются:

- реквизиты основания проведения аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение руководителя Управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- фамилии, инициалы и наименования должностей членов аудиторской группы, проводивших аудиторское мероприятие;
- тема аудиторского мероприятия;
- изучаемый период.

4. В строке «Сроки проведения аудиторского мероприятия» указывается срок проведения аудиторского мероприятия в соответствии со сроком, указанным в программе аудиторского мероприятия Управления Федерального казначейства по Приморскому краю.

5. В строке «Объект(объект) внутреннего финансового аудита» указывается наименование объекта (наименования объектов) внутреннего финансового аудита, который был изучен (которые были изучены) в ходе проведения аудиторского мероприятия.

6. В строке «Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия» указывается полный перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторского мероприятия.

7. В случае необходимости во вводной части указываются перечень неполученных документов и сведений из числа затребованных с уточнением причин, на основании которых проверяющим лицам было отказано в представлении документов и сведений, а также информация о фактах создания препятствий проведению аудиторского мероприятия с уточнением, в чём конкретно выражались препятствия в проведении аудиторского мероприятия.

Вводная часть может содержать и иную необходимую информацию, относящуюся к аудиторскому мероприятию.

8. В описательной части указываются результаты внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями федеральных стандартов по внутреннему финансовому аудиту.

9. В строке «Возражения субъекта бюджетных процедур»:

- при наличии возражений указываются реквизиты и общее количество листов возражений;

- при отсутствии возражений со стороны субъекта бюджетных процедур проставляется отметка «возражения отсутствуют».

10. В строке «Выводы» указываются выводы, предусмотренные требованиями федеральных стандартов по внутреннему финансовому аудиту.

11. В строке «Предложения и рекомендации» указываются предложения и рекомендации по повышению качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

12. В строке «Приложение» указывается перечень приложений к заключению: для каждой позиции указываются реквизиты документов (копий документов), позволяющих их однозначно идентифицировать, а также количество листов в каждом приложении.