****

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **АДМИНИСТРАЦИЯ ПУШКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГУЛЬКЕВИЧСКОГО РАЙОНА** | | | | | | |
| **ПОСТАНОВЛЕНИЕ** | | | | | | |
| от | 19.07.2021 |  | № | 58 |
| с. Пушкинское | | | | | | |

**Об утверждении Положения о порядке организации и осуществления**

**в администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района внутреннего финансового аудита**

Во исполнение абзаца 3 пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,  пункта 13 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Положение о порядке организации и осуществления в администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Пушкинского сельского поселения

Гулькевичского района О.В. Смородина

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  | | --- | --- | |  | Приложение  к постановлению администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района  от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ | |  |  |   ПОЛОЖЕНИЕ  о порядке организации и осуществления в администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района внутреннего финансового аудита |

1. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, во исполнение пункта 13 приказа финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации и устанавливает правила организации, подготовки и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района (далее – администрация) как главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (далее - главный администратор бюджетных средств).

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита термины внутреннего финансового аудита и их определения применяются в значениях, определенных разделом I федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

* 1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению главе Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

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

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в администрации в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) 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, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с [пунктом 5 статьи 264.1](consultantplus://offline/ref=79440D5123ABA6A25F43346AB59DBAAC7235C9EF516DA64FAED62E167F76889C2B7C47593BEDC196DF4095684D3B7ACEF619E6F22E71J6r8H) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - объекты аудита), выполняемые должностными лицами (работниками).

1.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости должностным лицом администрации, наделенным распоряжением администрации полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - уполномоченное должностное лицо, субъект аудита). Уполномоченное должностное лицо подчиняется главе Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района.

1.6. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации, определенных разделом III федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

1.7. Права и обязанности субъекта аудита определены разделом II федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

Права и обязанности субъекта аудита определены разделом III федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

1.8. Настоящее Положение применяется при организации, подготовке и осуществлении внутреннего финансового аудита должностными лицами (работниками) администрации, которыми являются:

субъект аудита;

субъекты бюджетных процедур;

привлеченные к проведению аудиторского мероприятия должностные лица (работники) администрации.

1. Составление и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также порядок подготовки и принятия решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.

2.1. Внутренний финансовый аудит в администрации осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

2.2. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План).

2.3. План составляется субъектом аудита по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению и утверждается постановлением администрации не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому.

По каждому аудиторскому мероприятию в Плане указывается наименование (тема) аудиторского мероприятия, субъекты бюджетных процедур, проверяемый период, дата (месяц) начала и дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

2.4. План должен включать 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 ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. Информация о Плане доводится до должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур в течение 3 рабочих дней с момента его утверждения путем ознакомления с постановлением об утверждении Плана.

2.6. Решение о внесении изменений в План принимается главой Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района на основании мотивированной докладной записки субъекта аудита. Изменения в План оформляются постановлением администрации.

Внесение изменений в План допускается не позднее, чем за месяц до начала проведения планового аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения.

2.7. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся при поступлении информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, на основании решения главы Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района, в форме постановления администрации, с указанием темы и даты (месяца) окончания указанного мероприятия.

3. Формирование и утверждение программы аудиторского мероприятия, внесение в нее изменений.

3.1. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия (далее – Программа), составляемой субъектом аудита по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению, и утверждаемой главой Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района.

Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

1) основание аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или решение главы Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

2) сроки проведения аудиторского мероприятия;

3) тему аудиторского мероприятия;

4) цели и задачи аудиторского мероприятия;

5) перечень объектов внутреннего финансового аудита;

6) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

7) применяемые методы внутреннего финансового аудита;

8) сведения об уполномоченном должностном лице.

3.2. Субъектом аудита, при необходимости, в Программу могут вноситься изменения.

3.3. Копия утвержденной Программы (изменений в Программу) предоставляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур, должностным лицам, в течение 1 рабочего дня с момента ее утверждения.

* 1. Субъект аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

4. Проведение аудиторских мероприятий.

4.1. Аудиторское мероприятие назначается решением главы Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района в форме постановления о назначении аудиторского мероприятия.

4.2. Аудиторское мероприятие проводится субъектом аудита по месту его нахождения на основании представленных субъектами бюджетных процедур по его запросу информации (данных, документов).

Запрос с целью получения информации (данных, документов),  
необходимой для проведения аудиторского мероприятия, а также подтверждения информации, должен содержать срок представления (данных, документов).

4.3. Запросы о представлении информации (данных, документов) вручаются под роспись субъектам бюджетных процедур, являющихся должностными лицами администрации.

4.4. Срок представления информации (данных, документов) устанавливается в запросе о проведении аудиторского мероприятия и исчисляется с даты получения запроса. При этом такой срок составляет не менее 5 рабочих дней.

4.5. В случае если субъект бюджетных процедур не имеет возможности представить истребуемую информацию (данные, документы) в установленный срок, по письменному заявлению срок представления продлевается на основании письменного решения главы Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района, но не более чем на 3 рабочих дня.

При невозможности представить истребуемые информацию (данные, документы) субъект бюджетных процедур обязан представить письменное объяснение с обоснованием причин невозможности их представления.

4.6. Информация (данные, документы), необходимые для проведения аудиторских мероприятий, предусмотренных настоящим Положением, представляются в подлинниках или копиях, заверенных субъектами бюджетных процедур в установленном порядке.

4.7. Аудиторское мероприятие проводится в течение 30 календарных дней со дня получения от субъектов бюджетных процедур информации (данных, документов) представленных по запросу.

4.8. 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.

5. Основания и сроки приостановления и/или продления

аудиторских мероприятий

5.1. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, субъект аудита, направляет главе Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района мотивированную докладную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

5.2. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

1) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетной процедуры - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

2) непредставление субъектом бюджетной процедуры документов (данных, документов), необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств;

3) период временной нетрудоспособности уполномоченного должностного лица;

4) прочие объективные причины.

Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

1) 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, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

2) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

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

5.3. Приостановление (продление) аудиторского мероприятия производится на срок обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, но не может превышать 60 календарных дней.

5.4. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое в соответствии с мотивированной докладной запиской субъекта аудита, оформляется постановлением администрации за подписью главы Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района, и доводится до субъектов бюджетной процедуры не позднее 1 рабочего дня с момента его издания.

5.5. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия субъект аудита возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые постановлением администрации.

6. Составление и представление заключений, представление и рассмотрение письменных возражений и предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

6.1. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением по результатам аудиторского мероприятия (далее - Заключение).

В Заключении отражаются информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

Заключение должно содержать следующую информацию:

1) тему аудиторского мероприятия;

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

3) 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);

4) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) [пунктом 2 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=C8EECD1A40FE668F5E4941C3143ECB5AED787DFAB50EA514D1D64290B07ED1F0DC4D442C8A92FA2EF17E1DE43E51532D7CCDB3B922AC64wBN) Бюджетного кодекса Российской Федерации 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 главного администратора бюджетных средств, в том числе о достижении главным администратором бюджетных средств 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](consultantplus://offline/ref=C8EECD1A40FE668F5E4941C3143ECB5AED787DFAB50EA514D1D64290B07ED1F0DC4D442C8A93FB2EF17E1DE43E51532D7CCDB3B922AC64wBN) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

6) дату подписания заключения;

7) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии);

8) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

6.2. Субъект аудита направляет проект Заключения субъектам бюджетных процедур, являющимся должностными лицами администрации, в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

6.3. Субъекты бюджетных процедур рассматривают проект Заключения в течение 3 рабочих дней с момента его получения и возвращают   
субъекту аудита с отметкой об ознакомлении.

При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в проекте Заключения, субъект бюджетных процедур может представить письменные возражения на проект Заключения по результатам аудиторского мероприятия в сроки, установленные для его рассмотрения.

6.4. При представлении субъектом бюджетных процедур письменных возражений по фактам, изложенным в Заключении, субъект аудита в течение 5 рабочих дней со дня получения возражений рассматривает их обоснованность, дает заключение по представленным субъектом бюджетных процедур возражениям и предложениям (далее - Заключение по возражениям и предложениям) в свободной форме и при необходимости вносит корректировки в проект Заключения.

Заключение по возражениям и предложениям составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр Заключения по возражениям и предложениям приобщается к Заключению по результатам аудиторского мероприятия, второй – вручается субъекту бюджетных процедур.

6.5. Субъект аудита осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия и подписывает Заключение.

Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата подписания субъектом аудита Заключения.

6.6. Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня подписания вручает Заключение субъектам бюджетных процедур, являющимся должностными лицами администрации.

6.7. Субъект аудита представляет заключение главе Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района в течение 3 рабочих дней с момента окончания аудиторского мероприятия.

6.8. Субъект аудита направляет Заключение тем субъектам бюджетных процедур, являющимся должностными лицами администрации, 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.

6.9. По решению субъекта аудита документы, необходимые для разъяснения результатов аудиторского мероприятия, могут быть направлены субъектам бюджетных процедур.

Способ направления и объем этих документов определяются исходя из необходимости разъяснения субъектам бюджетных процедур предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента.

6.10. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных  
процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского  
мероприятия и после представления Заключения главе Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района, рассматриваются субъектом аудита и, при необходимости, учитываются субъектом аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

6.11. В случае если в подписанном субъектом аудита Заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания Заключения субъект 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 аудита доводит исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант Заключения.

7. Документирование аудиторских мероприятий

7.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия (далее - рабочая документация).

К рабочей документации относятся рабочие документы и материалы, подготавливаемые субъектом аудита, получаемые и хранимые им в связи с проведением аудита.

7.2. Рабочая документация должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

7.3. Рабочая документация, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, формируется до окончания аудиторского мероприятия.

8. Порядок привлечения к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) администрации и (или) экспертов.

8.1. В случаях, когда для исследования одного или нескольких вопросов, подлежащих изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, субъектом аудита к проведению аудиторского мероприятия может быть привлечен эксперт и (или) должностное лицо (работник) администрации, не являющийся субъектом бюджетных процедур и не принимавший участия в выполнении аудируемой бюджетной процедуры как в текущем, так и в проверяемом финансовом году.

8.2. Эксперт и (или) должностное лицо (работник) администрации привлекаются субъектом аудита для участия в аудиторских мероприятиях по согласованию с главой Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района.

8.3. Привлечение экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

9. Хранение рабочей документации аудиторских мероприятий

и доступ к ней должностных лиц администрации

9.1. Рабочая документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

9.2. Хранение рабочей документации осуществляется субъектом аудита.

Рабочая документация должна храниться в сброшюрованном виде (папки с металлической скобой, заведенные для каждого аудиторского мероприятия), страницы пронумерованы, на титульном листе папки указывается: год проведения, порядковый номер и наименование аудиторского мероприятия, количество листов в папке.

Рабочая документация в папках располагается в соответствии с вопросами программы аудиторского мероприятия.

9.3. Рабочая документация должна храниться в архиве (металлический шкаф, сейф с замком) не менее 5 лет.

9.4. Ответственным за обеспечение безопасности документов внутреннего аудита является субъект аудита.

9.5. Доступ к рабочей документации имеет только глава Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района и субъект аудита.

9.6. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков, в том числе в части участия субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков.

10.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки в администрации ведется реестр бюджетных рисков по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению, и включает следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

1) наименование внутренней бюджетной процедуры;

2) наименование процесса внутренней бюджетной процедуры;

3) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;

4) описание бюджетного риска;

5) наименование владельца бюджетного риска;

6) оценка вероятности бюджетного риска;

7) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

8) оценка степени влияния бюджетного риска;

9) описание последствий бюджетного риска;

10) описание причин бюджетного риска;

11) меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

10.2. В целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков субъекты бюджетных процедур оценивают бюджетные риски и анализируют способы их минимизации, а субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает ведение реестра бюджетных рисков, в том числе обеспечивает сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивает бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализирует выявленные нарушения и (или) недостатки.

Предварительная оценка бюджетных рисков, включающая в себя выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния, осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

Субъекты бюджетных процедур на основании устного запроса представляют субъекту аудита предложения, составленные по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению, по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков).

10.3. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом аудита.

10.4. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков необходимо обеспечить возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому бюджетному риску.

10.5. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

При оценке вероятности бюджетного риска оценивают степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств;

2) мониторинга качества финансового менеджмента, включая мониторинг исполнения качества бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

3) контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля.

10.6. Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

10.7. При оценке степени влияния бюджетного риска оценивают уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

1) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

2) искажения бюджетной отчетности;

3) потенциальный ущерб публично правовому образованию;

4) отклонения от целевых значений муниципальных программ;

5) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;

6) потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию главного администратора бюджетных средств.

10.8. Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

10.9. Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки – вероятность или степень влияния – оценивается как высокий либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние.

10.10. Актуализации реестра бюджетных рисков администрации проводится субъектом аудита совместно с субъектами бюджетных процедур, являющимися должностными лицами администрации, ежегодно до начала очередного финансового года.

10.11. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков администрации осуществляется в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

11. Решения, принимаемые главой по результатам рассмотрения заключения по результатам аудиторского мероприятия.

11.1. Глава Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района рассматривает заключение по результатам аудиторского мероприятия и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения, а именно:

1) о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

3) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

4) об изменении (актуализации) правовых актов администрации, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

5) об установлении требований к доведению до должностных лиц  
(работников) администрации информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

6) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов  
бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из  
прикладных программных средств и информационных ресурсов,  
обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий администрации по выполнению бюджетных процедур, а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

7) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

8) о совершенствовании информационного и управленческого  
взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также должностными лицами администрации при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

9) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) администрации обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

10) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

11) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

12) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении должностных лиц администрации, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

13) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

14) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) администрации;

15) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

16) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций) или поручением, оформляемым протоколом совещания.

11.2. Глава Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района 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.

11.3. Во исполнение принятых главой Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района решений субъекты бюджетных процедур в течение 5 рабочих дней после даты принятия соответствующего решения направляют субъекту аудита перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению.

Информацию о принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также выполнении вышеуказанного перечня (плана) мероприятий субъекты бюджетной процедуры представляют субъекту аудита в течение 20 рабочих дней с даты принятия главой Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района решения по результатам каждого аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 5 к настоящему Положению.

11.4. Информация о принятых главой Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается субъектом аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

12. Проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер 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.

12.1. Субъект аудита проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков, в рамках которого формируется информация о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

12.2. Мониторинг проводится ежегодно до 31 декабря текущего финансового года путем запроса и анализа информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся должностными лицами администрации о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер.

Результаты мониторинга оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

12.3. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектом аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то он информирует об этом главу Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района.

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

13. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

13.1. Субъект аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 6 к настоящему Положению направляется главе Пушкинского сельского поселения Гулькевичского района до 31 марта года следующего за отчетным для утверждения.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита содержит следующую информацию:

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

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

3) о степени надежности внутреннего финансового контроля;

4) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности;

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

6) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в [пунктах 14](consultantplus://offline/ref=95FDE6CF395A20AA2DE6467FEB3F140491382A0AB757C23DE91B274FFD7AC11863BD30400A7B53765FEFFC226AA1B0CC43D813BD4CB26271hC3CG) - [16](consultantplus://offline/ref=95FDE6CF395A20AA2DE6467FEB3F140491382A0AB757C23DE91B274FFD7AC11863BD30400A7B527E5CEFFC226AA1B0CC43D813BD4CB26271hC3CG) федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», включая информацию о наиболее значимых, по мнению субъекта аудита:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

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

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

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

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

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

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

10) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись субъекта аудита.

13.2. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

14. Отдельное положение

14.1. Субъект аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящее Положение.

Главный специалист администрации

Пушкинского сельского поселения

Гулькевичского района Е.В. Берсенева