ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО АЛТАЙСКОМУ КРАЮ

(УФК по Алтайскому краю)

11 декабря 2024 г. **П Р И К А З** № 475

Барнаул

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю

В соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю.

2. Признать утратившим силу приказ Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю от 21 марта 2024 г. № 100 «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель Управления В.М. Костина

052019

УТВЕРЖДЕН

приказом Управления Федерального
казначейства по Алтайскому краю
от «11» декабря 2024 г. № 475

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю

I. Общие положения

1.1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю (далее – Порядок), разработан с учетом положений:

статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. № 120н;

Приказа Управления Федерального казначейства от 28.12.2020 № 465 «О формировании (актуализации) реестра бюджетных рисков Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю».

1.2. Понятия и термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в том значении, в каком они используются в федеральных стандартах.

1.3. Субъектом внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю (далее – Управление) является Отдел внутреннего контроля и аудита (далее – ОВКиА).

II. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование внутреннего финансового аудита на очередной календарный год представляет собой процесс составления и обеспечения утверждения Плана проведения аудиторских мероприятий Управления на очередной финансовый год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (далее – План проведения аудиторских мероприятий).

2.2. План проведения аудиторских мероприятий включает аудиторские мероприятия, начало которых запланировано в году, следующем за годом составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, а дата (месяц) окончания – до наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности.

2.3. План проведения аудиторских мероприятий, утвержденный руководителем Управления, в течение пяти рабочих дней с даты его утверждения размещается на Интернет-сайте Управления.

2.4. Изменения в План проведения аудиторских мероприятий вносятся путем утверждения Плана проведения аудиторских мероприятий в новой редакции.

III. Проведение внутреннего финансового аудита

3.1. Обязательным условием проведения аудиторского мероприятия является наличие утвержденной программы аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3.2. Программа аудиторского мероприятия, утвержденная начальником ОВКиА (лицом, его замещающим), направляется субъекту бюджетных процедур для ознакомления не позднее одного рабочего дня до начала аудиторского мероприятия.

3.3. При необходимости программа аудиторского мероприятия может быть изменена путем утверждения программы аудиторского мероприятия в новой редакции не позднее одного рабочего дня до начала аудиторского мероприятия.

3.4. Информация, а также предложения и рекомендации по результатам осуществления аудиторского мероприятия отражаются в Заключении о результатах аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

IV. Реализация результатов аудиторского мероприятия

4.1. По итогам аудиторского мероприятия ОВКиА представляет руководителю Управления Заключение для определения порядка реализации результатов соответствующего аудиторского мероприятия письменным поручением в форме резолюции.

4.2. Контроль выполнения управленческих решений, принятых по результатам рассмотрения Заключения (мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков), осуществляется ОВКиА.

Приложение № 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в Управлении
Федерального казначейства

Форма «План проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю на очередной календарный год и до срока представления годовой отчетности за очередной календарный год»

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Управления Федерального
казначейства

_____/инициалы, фамилия/
подпись

____.____._____
дата

План проведения аудиторских мероприятий Управления Федерального казначейства на _____ год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за _____ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Изучаемый период	Субъект бюджетных процедур	Срок проведения аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5

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

_____ _____
подпись инициалы, фамилия

____.____._____
дата

Приложение № 2
к Порядку организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении Федерального казначейства по Алтайскому краю

Форма «Программа аудиторского мероприятия Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю»

УТВЕРЖДАЮ
Начальник Отдела внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства
(лицо, его замещающее)

_____ /инициалы, фамилия/
подпись

___.___._____
дата

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: _____
Способ изучения объекта(ов) внутреннего финансового аудита: _____
Объект(ы) внутреннего финансового аудита: _____
Перечень вопросов, подлежащих изучению: _____
Аудиторское мероприятие является комбинированным.
Аудиторское мероприятие проводится в следующем составе:

Фамилия, инициалы члена аудиторской группы	– должность члена аудиторской группы,
Фамилия, инициалы члена аудиторской группы	– должность члена аудиторской группы,
и т.д.	

Руководитель аудиторской группы _____ _____
должность подпись инициалы, фамилия

___.___._____
дата

Приложение № 3
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита в Управлении
Федерального казначейства по Алтайскому
краю

Форма «Заключение о результатах аудиторского мероприятия»

Заключение №_____
о результатах аудиторского мероприятия

_____ _____
(место составления Заключения) (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты основания проведения аудиторского мероприятия)
аудиторской группой в составе:

фамилия, инициалы члена аудиторской группы	– должность члена аудиторской группы,
и т.д.	

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 по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения операций (действий):
_____
Приложения: _____
(указывается перечень приложений к Заключению)

Руководитель аудиторской группы _____ _____
должность подпись инициалы, фамилия
____.____._____
дата

Начальник Отдела внутреннего контроля
и аудита Управления Федерального
казначейства (лицо, его замещающее) _____ _____
должность подпись инициалы, фамилия
____.____._____
дата