



управление жилищно-коммунального хозяйства
Киселевского городского округа

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 14 сентября 2023г № 104 -р
Киселевский городской округ

Об утверждении Порядка осуществления управлением жилищно-коммунального хозяйства Киселевского городского округа внутреннего финансового аудита

В соответствии с Постановлением администрации Киселевского городского округа от 24 апреля 2015 г. № 75-н «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Киселевского городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Киселевского городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Киселевского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления управлением жилищно-коммунального хозяйства Киселевского городского округа внутреннего финансового аудита.

2. Разместить настоящее распоряжение на официальном сайте управления жилищно - коммунального хозяйства Киселевского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя начальника управления жилищно-коммунального хозяйства по экономике и финансам Леонову М.А.

Начальник УЖКХ КГО

П.И. Красков

Приложение
к распоряжению управления
жилищно-коммунального хозяйства
Киселевского городского округа
от «14» сентября 2023г. № 104-р

ПОРЯДОК

осуществления управлением жилищно-коммунального хозяйства Киселевского городского округа внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления управлением жилищно-коммунального хозяйства Киселевского городского округа (далее - УЖКХ КГО) внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) определяет правила осуществления УЖКХ КГО, как главного администратора средств местного бюджета внутреннего финансового аудита.

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.

II. Осуществление внутреннего финансового аудита

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется работниками УЖКХ КГО (далее - субъект внутреннего финансового аудита) и иными должностными лицами, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно начальнику УЖКХ КГО.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

4. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;
- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

5. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность

финансовых и хозяйственных операций, совершенных УЖКХ КГО и получателями средств местного бюджета (далее - объекты аудита).

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

7. Аудиторская проверка назначается решением начальника УЖКХ КГО и оформляется распоряжением.

8. Должностные лица УЖКХ КГО, как субъекта внутреннего финансового аудита, при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

- приглашать независимых экспертов, в том числе из числа должностных лиц иных органов администрации Киселевского городского округа для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.

9. УЖКХ КГО, как субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

- знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок.

10. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет начальник УЖКХ КГО в соответствии с действующим законодательством.

11. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым начальником УЖКХ КГО (далее - план).

12. План составляется и утверждается начальником УЖКХ КГО в срок не позднее 30 ноября года, предшествующего году проведения плановых аудиторских проверок.

13. План на соответствующий год представляется для сведения в Финансовое управление Киселевского городского округа ежегодно в срок до 1 декабря года, предшествующего году проведения плановых аудиторских проверок.

14. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

15. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность УЖКХ КГО в

случае неправомерного исполнения этих операций;

- степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

16. В целях составления плана УЖКХ КГО обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за период, подлежащий аудиторской проверке;

17. Внеплановые проверки проводятся на основании поручений начальника УЖКХ КГО и требований органов прокуратуры и иных контролирующих и надзорных органов. Внеплановые проверки также проводятся по решению начальника УЖКХ КГО или иного уполномоченного им лица в целях проверки реализации объектом аудита предложений субъекта внутреннего финансового аудита о принятии мер по устранению выявленных ранее нарушений.

18. Аудиторские проверки подразделяются:

- на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;
- на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;
- на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

19. УЖКХ КГО обязан предоставлять Финансовому управлению Киселевского городского округа запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

20. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утверждаемой начальником УЖКХ КГО.

21. При составлении программы аудиторской проверки формируется контрольная комиссия, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами контрольной комиссии.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

22. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств местного бюджета;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым

принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

- наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

- формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- бюджетной отчетности.

23. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником субъекта внутреннего финансового аудита;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

24. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

25. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

- сведения в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности,

подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

26. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются начальником УЖКХ КГО.

27. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем контрольной комиссии и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта, лично в руки либо направляется способом, обеспечивающим фиксацию факта получения и даты его направления объекту аудита.

Объект аудита вправе предоставить письменные возражения по акту аудиторской проверки в срок не более 5 рабочих дней со дня получения акта.

28. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

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

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

29. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется начальнику УЖКХ КГО, который по результатам рассмотрения указанного отчета вправе принять одно или несколько из решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

30. Заместитель начальника УЖКХ КГО по экономике и финансам обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

31. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового аудита.

32. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего

финансового аудита направляется в Финансовое управление Киселевского городского округа в срок не позднее 5 февраля года, следующего за отчетным.

33. Проведение внутреннего финансового аудита считается эффективным, если аудиторские проверки приводят к существенному повышению эффективности использования средств бюджета Киселевского городского округа.

34. Критериями оценки результативности и эффективности контрольной деятельности УЖКХ КГО являются: результативность и действенность.

34.1 Результативность можно определить с помощью:

- соотношения суммы установленных нарушений ко всему объему проверяемых бюджетных средств:

$$K_{\text{в}} = \text{УН} / \text{С},$$

где УН- сумма установленных нарушений;

С — сумма бюджетных средств, представленных к проверке.

- соотношения суммы нарушений, отнесенных к категории «нецелевое использование бюджетных средств» к общей сумме нарушений:

$$K_{\text{нецел}} = \text{Н}_{\text{нецел}} / \text{Н},$$

где Н_{нецел} — сумма нарушений, отнесенных к категории «нецелевое использование бюджетных средств»;

Н — общая сумма нарушений.

- соотношение суммы нарушений в категории «неэффективное использование бюджетных средств»:

$$K_{\text{неэфф}} = \text{Н}_{\text{неэфф}} / \text{Н},$$

где Н_{неэфф} - сумма нарушений, отнесенных к категории «неэффективное использование бюджетных средств».

Данный критерий отображает ущерб от неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств, а также соотношение ресурсов, которые предполагалось израсходовать на достижение определенных целей и выполнение конкретных работ, с фактически выполненными.

34.2 Критерий действенности можно определяется соотношением количества исполненных предписаний и рекомендаций к общему количеству выданных предписаний и рекомендаций:

$$n = \text{n} / \text{N},$$

где n — исполненных предписаний и рекомендаций;

N- количество всех выданных предписаний и рекомендаций.

Критерий действенности оценивается с объемом средств, возвращенных в бюджет, после проведения контрольных мероприятий- соотношение объемов средств, восстановленных в бюджет к объему средств, предложенных к восстановлению:

$$K_{\text{вбс}} = \text{ВБС} / \text{БС},$$

где ВБС — восстановленные бюджетные средства;

БС- объем средств, предложенных к восстановлению.