Приложение № 3к приказу

 управления финансов от 30.03.2020г. № 21

**Стандарт**

 **осуществления внутреннего финансового аудита Управлением финансов администрации Грязинского муниципального района «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»**

1. Общие положения

1. Настоящий стандарт осуществлениявнутреннего финансового аудита Управлением финансов администрации Грязинского муниципального района"Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита" (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и применяется должностными лицами Управлением финансов администрации Грязинского муниципального района при организации внутреннего финансового аудита.

**II. Основания организации внутреннего финансового аудита**

2. Основанием организации внутреннего финансового аудита с учетом положений пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации является решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита, принятое начальником управления финансов.

3. Решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита принимается с учетом соблюдения следующих требований:

 а) обеспечение субъекта внутреннего финансового аудита достаточными ресурсами для осуществления внутреннего финансового аудита (например, трудовыми, временными, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны повлиять на планирование и проведение аудиторских мероприятий);

 б) подчинение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита исключительно и непосредственно начальнику управления финансов ;

 в) организация деятельности субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости.

 В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, которые:

 - имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

 - в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

 - не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

 - не имеют конфликта интересов.

4. Субъект внутреннего финансового аудита образован без образования структурного подразделения управления финансов путем наделения должностного лица (работника) управления финансов полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - уполномоченное должностное лицо).

5. Субъект внутреннего финансового аудита без образования структурного подразделения создан при отсутствии возможности образования структурного подразделения и его наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, в том числе по причине невозможности осуществления значительных организационно-штатных мероприятий и (или) увеличения предельной численности и фонда оплаты труда управления финансов.

6. При выборе (изменении) формы образования субъекта внутреннего финансового аудита начальник управления финансов руководствуется условиями (обстоятельствами), влияющими на необходимый для достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита объем деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, в частности:

 а) степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

 б) возможность образования субъекта внутреннего финансового аудита в пределах установленной предельной численности и фонда оплаты труда управления финансов;

 в) возможность образования субъекта внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости, в том числе возможность выявления угроз функциональной независимости субъекта внутреннего финансового аудита и принятия мер, направленных на минимизацию этих угроз;

 г) информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

 д) однотипность операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых бюджетные риски минимизированы (устранены), в том числе путем совершения контрольных действий, а степень влияния бюджетных рисков низкая и не может оказать воздействие на результаты выполнения этих бюджетных процедур;

 е) информация, поступившая управлению финансов и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами муниципального финансового контроля;

 ж) результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также достижение управления финансов целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - значения показателей качества финансового менеджмента);

 з) бюджетные полномочия, самостоятельно осуществляемые управлением финансов в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

л) наличие подведомственных казенных бюджетных учреждений, в отношении которых осуществляются функции и полномочия учредителя, а также информация о бюджетных рисках управления финансов во взаимосвязи с операциями (действиями), совершаемыми этими подведомственными учреждениями;

м) использование средств межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации и имеющих целевое назначение;

н) возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) управления финансов и (или) экспертов.

7. Принятое решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита оформляется приказом о наделении полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита.

8. Начальник управления финансов единолично несет ответственность за организацию внутреннего финансового аудита.

**III. Порядок организации внутреннего финансового аудита**

9. В целях реализации решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита управления финансов с учетом положений абзаца третьего пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации издает внутренний акт, который содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при:

а) составлении и утверждении плана проведения аудиторских мероприятий, внесении в него изменений, а также при подготовке и принятии решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

б) формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, внесении в нее изменений;

в) привлечении к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) управления финансов и (или) экспертов;

г) проведении аудиторских мероприятий, в том числе при формировании, хранении и контроле полноты рабочей документации аудиторского мероприятия, обеспечении доступа должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита и привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) управления финансов и (или) экспертов к рабочей документации аудиторского мероприятия, а также при определении оснований и сроков приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий;

д) составлении и представлении заключений, представлении и рассмотрении письменных возражений и предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия, а также при представлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

е) информировании субъектов бюджетных процедур в отношении программ аудиторских мероприятий, проектов заключений и (или) заключений;

ж) оценке бюджетных рисков, формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков, в том числе в части участия субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков;

з) проведении 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;

 Внутренние акты управления финансов могут содержать иные положения, необходимые для обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.