

РАСПОРЯЖЕНИЕ

_____ № РА-_____

Об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»:

1. Установить в аппарате Совета депутатов внутригородского муниципального образования – муниципального округа Проспект Вернадского в городе Москве упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита.

2. Возложить ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, выполнение действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита на руководителя аппарата Совета депутатов Галлянина С.А.

3. Утвердить Порядок упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита в аппарате Совета депутатов внутригородского муниципального образования – муниципального округа Проспект Вернадского в городе Москве (приложение).

4. Признать утратившим силу распоряжение аппарата Совета депутатов муниципального округа Проспект Вернадского от 14.02.2023 № РА-13/3 «Об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита».

5. Опубликовать настоящее распоряжение в сетевом издании «Московский муниципальный вестник».

**Руководитель аппарата
Совета депутатов**

С.А.Галлянин

Приложение

к распоряжению аппарата Совета депутатов внутригородского муниципального образования – муниципального округа Проспект Вернадского в городе Москве от _____. № РА-____

Порядок упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита в аппарате Совета депутатов внутригородского муниципального образования – муниципального округа Проспект Вернадского в городе Москве

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита в аппарате Совета депутатов внутригородского муниципального образования – муниципального округа Проспект Вернадского в городе Москве (далее – аппарат Совета депутатов) разработан на основании Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утверждённого приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, а также иным действующим законодательством РФ.

2. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. В целях реализации решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита руководитель аппарата Совета депутатов принимает на себя и единолично несет ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, а также самостоятельно выполняет действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита:

2.1.1. Организует и осуществляет внутренний финансовый контроль.

2.1.2. Решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на совершенствование внутреннего финансового контроля.

2.1.3. Решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

3. Задачи внутреннего финансового аудита

3.1. В целях подготовки предложений по организации и совершенствованию внутреннего финансового контроля в аппарате Совета депутатов реализуется деятельность по решению следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов аппарата Совета депутатов, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) изучение организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в том

числе на предмет наличия избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение организации предоставления (наличия) прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организаций (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры, в том числе по организации внутреннего финансового контроля;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организаций, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки.

3.2. В целях повышения качества финансового менеджмента в аппарате Совета депутатов реализуется деятельность по решению следующих задач:

а) оценка исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений (например, анализируются показатели качества финансового менеджмента, значения которых ниже целевых значений или значения которых снижаются в течение длительного (не менее двух лет) периода времени, а также факторы, влияющие на недостижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента или снижение значений показателей качества финансового менеджмента);

б) оценка исполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, включая, в частности, оценку:

- достаточности, актуальности и соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и (или) законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд ведомственных (внутренних) актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих определение объема финансового обеспечения, включая определение нормативов затрат;

- качества подготовки и полноты обоснований бюджетных ассигнований;

- обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе оценку достижения значений результатов использования субсидии, установленных соглашениями о предоставлении субсидий;

- обоснованности объемов бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов, в том числе оценку причин и условий возникновения и наличия судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) главного администратора (администратора) бюджетных средств либо его должностных лиц;

- полноты обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая оценку объективности и достоверности показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

- своевременности доведения и полноты распределения бюджетных ассигнований, а также полноты обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

- своевременности и равномерности принятия и исполнения бюджетных обязательств с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

- качества обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись, бюджетную смету;

- соответствия объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

- наличия, объема и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

- соответствия кассового исполнения бюджета по доходам прогнозу поступлений по доходам, а также оценку причин отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения бюджета по доходам;

- своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих администрирование доходов бюджетов (например, наличие утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет и ее соответствие требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574 "Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2016, N 27, ст. 4476; 2021, N 39, ст. 6711) или наличие актуального перечня подведомственных администраторов доходов бюджета);

- своевременности и качества подготовки сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета, а также сведений для составления и ведения кассового плана;

- качества осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов (за исключением платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

- обоснованности и своевременности принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также решений о

зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением платежей, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

в) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры;

г) формирование предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента, в том числе по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, совершенствованию информационного взаимодействия и (или) разграничению полномочий между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

е) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

- планируемых мероприятиях, этапах, сроках и планируемых результатах (промежуточных и окончательных) по годам их выполнения, предусмотренных планом деятельности (планом мероприятий по реализации документов стратегического планирования) органа местного самоуправления (при наличии);

- степени достижения (возможности достижения) целей, задач и конечных (промежуточных) результатов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе установленных в плане деятельности (плане мероприятий по реализации документов стратегического планирования) органа местного самоуправления (при наличии);

- возможных причинах и условиях недостижения целей, задач и результатов деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- своевременности корректировки мероприятий (показателей результата выполнения мероприятия), в том числе в связи с корректировкой документов стратегического планирования;

- достоверности, актуальности и объективности показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

- уровне достижения и достоверности значений показателей результата выполнения мероприятий;

- полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов;

- возможности достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств (экономности) при выполнении мероприятий;

- возможности достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);

- степени обеспеченности и качестве распределения и использования ресурсов (временных, трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов, которые способны оказать влияние на качество исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств), в том числе о возможности использования наименьшего объема ресурсов для достижения заданных результатов;

- соотношении полученных результатов с затраченными ресурсами;

- обоснованности использования и эффективности управления государственным (муниципальным) имуществом во взаимосвязи с использованием бюджетных средств на содержание этого имущества (например, имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает главный администратор (администратор) бюджетных средств);

- обоснованности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по информатизации деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- качестве формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок;

- обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальных цен единиц товаров, работ, услуг, начальных сумм цен единиц товаров, работ, услуг;

- обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" с целью достижения экономии бюджетных средств;

- влиянии выбранных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) на экономию бюджетных средств;

- соответствии поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, а также об эффективности использования этих товаров, работ или услуг, в том числе во взаимосвязи с расходами бюджета на осуществление закупок и в целях подготовки предложений и рекомендаций, направленных на повышение результативности и экономии использования бюджетных средств;

- соответствии контрактного управляющего требованиям, установленным статьями 9 и 38 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", в том числе о достаточности мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.