



## АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА АПАТИТЫ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

---

### ПРИКАЗ

от 14.05.2020

№ 51

г. Апатиты

#### **Об утверждении Порядка осуществления Управлением финансов Администрации города Апатиты внутреннего финансового аудита**

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита») и федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации, **приказываю:**

1. Утвердить Порядок осуществления Управлением финансов Администрации города Апатиты внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2020 года.

3. Считать утратившим силу приказ Управления финансов от 01.04.2019 № 25 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита Управления финансов Администрации города Апатиты, формы акта аудиторской проверки, его составления, сроков его рассмотрения и представления отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

Л.В. Савина

**Порядок осуществления Управлением финансов  
Администрации города Апатиты внутреннего финансового аудита**

**I. Общие положения**

1. Порядок осуществления Управлением финансов Администрации города Апатиты внутреннего финансового аудита (далее соответственно: Порядок, Управление финансов) разработан с соответствия с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее – Стандарты).

Порядок содержит положения, определяющие особенности применения Стандартов при планировании аудита, проведении аудиторского мероприятия, составлении и хранении рабочей документации по аудиторскому мероприятию, составлении и представлении заключения по аудиторскому мероприятию, годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, оценке бюджетных рисков, и другие положения.

2. Внутренний финансовый аудит Управления финансов является деятельностью по формированию и представлению начальнику Управления финансов:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств – Управления финансов;

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

заключения о результатах исполнения Управлением финансов решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит Управления финансов осуществляется в целях:

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

- 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 БК РФ;

- повышения качества финансового менеджмента.

4. Объектами внутреннего финансового аудита Управления финансов являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее - Объект аудита).

Под бюджетными процедурами понимаются процедуры главного администратора бюджетных средств - Управления финансов, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению

сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Субъектами бюджетных процедур Управления финансов являются руководитель и должностные лица (работники) структурных подразделений Управления финансов, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее - Субъекты бюджетных процедур).

5. Внутренний финансовый аудит Управления финансов осуществляется уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита должностным лицом (работником) Управления финансов (далее - Субъект аудита).

6. Деятельность Субъекта аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации, определенных в Стандарте «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

7. Права и обязанности Субъекта аудита, должностных лиц (работников) Управления финансов и (или) экспертов, привлекаемых к проведению аудиторских мероприятий, определены в разделе II Стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

8. Права и обязанности Субъектов бюджетных процедур определены в разделе III Стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

## **II. Планирование аудита**

9. В целях планирования деятельности Субъекта аудита учитываются:  
степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Управления финансов и (или) экспертов;

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

возможность совершенствования Субъектом аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

10. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

11. Плановые мероприятия осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита Управления финансов на очередной финансовый год (далее – План), который составляется Субъектом аудита и утверждается начальником Управления финансов до начала очередного финансового года.

12. План представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия (приложение № 1 к Порядку).

13. План включает 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 264.1 БК РФ.

14. В целях составления (ведения) Плана Субъектом аудита учитываются:

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

выполнению бюджетных процедур;

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

результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также достижение главным администратором бюджетных средств - Управлением финансов - значений показателей качества финансового менеджмента;

объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых главным администратором бюджетных средств - Управлением финансов - в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 БК РФ и принятыми нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулируемыми бюджетные правоотношения;

решения начальника Управления финансов о необходимости проведения аудиторских мероприятий;

результаты проведения аудиторских мероприятий, в том числе реализация Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

15. Изменения в План вносятся по мотивированным предложениям Субъекта аудита и утверждаются начальником Управления финансов.

16. Копии утвержденного Плана (его изменений) предоставляются Субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления финансов, на бумажном носителе или в электронном виде.

17. Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании решения начальника Управления финансов, принятого в связи с:

- получением от правоохранительных, контролирующих органов либо иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности Субъекта бюджетных процедур нарушений законодательства Российской Федерации и требующей проведения аудиторского мероприятия;

- необходимостью оценки действий Субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных в ходе проведения аудиторских мероприятий нарушений и (или) недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля.

18. В целях планирования аудиторского мероприятия и формирования программы аудиторского мероприятия (далее – Программа) Субъектом аудита производится увязка цели внутреннего финансового аудита с задачами, определенными в разделе IV Стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

19. Программа (приложение № 2 к Порядку) составляется и утверждается Субъектом аудита и должна обеспечивать достижение целей аудиторского мероприятия.

20. В целях составления Программы проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами аудита.

21. Программа содержит:

- а) основание аудиторского мероприятия (пункт Плана или решение начальника Управления финансов о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

- б) срок проведения аудиторского мероприятия;

- в) тему аудиторского мероприятия;

- г) цели и задачи аудиторского мероприятия;

- д) перечень Объектов аудита;

- е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

- ж) применяемые методы внутреннего финансового аудита;

з) сведения о руководителе (Субъекте аудита) и членах аудиторской группы (при привлечении Субъектом аудита к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Управления финансов и (или) экспертов).

При формировании аудиторской группы из привлекаемых Субъектом аудита к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Управления финансов и (или) экспертов ее руководителем является Субъект аудита.

22. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от Объектов аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение Субъектом аудита необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, производится в соответствии со Стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (проектом Стандарта 01/02/11-19/00097595 до утверждения и вступления в действие данного Стандарта).

23. Субъектом аудита в Программу могут вноситься изменения по результатам проведенной оценки бюджетных рисков (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания).

24. Копии утвержденной Программы (ее изменений) предоставляются Субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления финансов, на бумажном носителе или в электронном виде.

### **III. Проведение аудиторских мероприятий**

25. Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его Программы Субъектом аудита. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата подписания Субъектом аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия.

26. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Управления финансов с указанием темы и даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия.

27. Копия приказа Управления финансов о проведении аудиторского мероприятия предоставляется Субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления финансов, на бумажном носителе или в электронном виде.

28. В зависимости от цели проведения аудиторского мероприятия деятельность Субъекта аудита направлена на решение соответствующих задач, определенных в разделе IV Стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

29. 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 (достаточность и уместность аудиторских доказательств определяется в соответствии со Стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (проектом Стандарта 01/02/11-19/00097595 до утверждения и вступления в действие данного Стандарта)).

30. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения Объектов аудита с использованием методов в соответствии с Программой.

31. Изучение Объектов аудита, документов, данных и информации может

осуществляться сплошным или выборочным способом. Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от целей аудиторского мероприятия и характеристик исследуемых данных, документов, информации, процедур, а также использования программных средств для изучения Объектов аудита.

32. Аудиторская выборка предназначена для того, чтобы на основании изучения менее 100% элементов общего набора операций (действий), документов, данных, информации (далее - генеральная совокупность), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

33. При проведении аудиторского мероприятия могут использоваться следующие способы осуществления выборки: статистическая, нестатистическая, качественная, количественная.

Применяемый для изучения объектов внутреннего финансового аудита способ выборки должен обеспечить получение аудиторских доказательств, достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия.

34. Полученные при проведении аудиторского мероприятия аудиторские доказательства оцениваются и анализируются в соответствии с целями аудиторского мероприятия и используются для формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

35. Субъект аудита при проведении аудиторского мероприятия регулярно оценивает степень выполнения Программы и достижения целей аудиторского мероприятия на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

36. К проведению аудиторского мероприятия могут привлекаться эксперты посредством:

выполнения экспертом конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним муниципального контракта или иного гражданско-правового договора;

включения экспертов в состав аудиторской группы для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных оценок в рамках проведения аудиторского мероприятия.

37. Результаты работы эксперта, привлеченного к проведению аудиторского мероприятия, используются при подготовке Субъектом аудита заключения, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия. Использование результатов работы экспертов не освобождает Субъект аудита от ответственности за выводы, сформированные им по результатам проведения аудиторского мероприятия и отраженные в заключении.

38. Требования к экспертам, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, установлены в Стандарте «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (проекте Стандарта 01/02/11-19/00097595 до утверждения и вступления в действие Стандарта).

#### **IV. Рабочая документация аудиторских мероприятий**

39. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация - совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его Программы;

документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от Субъектов бюджетных процедур;

информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся Объектом аудита;

аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

40. Рабочая документация должна подтверждать, что Объекты аудита исследованы в соответствии с Программой; собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

41. Рабочие документы аудиторского мероприятия, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, формируются до окончания аудиторского мероприятия.

42. Рабочая документация ведется в электронном виде и (или) на бумажных носителях и хранится в Управлении финансов не менее 5 лет.

43. Рабочая документация на бумажных носителях комплектуется в папки по каждому аудиторскому мероприятию и располагается в соответствии с вопросами Программы.

44. Ответственным за хранение документов внутреннего финансового аудита является Субъект аудита.

45. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита разрешается Субъекту аудита, должностным лицам (работникам) Управления финансов и (или) экспертам, привлекаемым к проведению аудиторских мероприятий.

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

## **V. Основания и сроки приостановления, продления аудиторских мероприятий**

46. Проведение аудиторского мероприятия приостанавливается приказом начальника Управления финансов на основании мотивированного обращения Субъекта аудита в случае:

а) отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета Субъекта бюджетных процедур – на период восстановления Субъектом бюджетных процедур документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

б) непредставления Субъектом бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представления неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения от проведения аудиторского мероприятия – на период устранения перечисленных обстоятельств.

47. Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторского мероприятия извещает об этом (на бумажном носителе или в электронном виде) Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения Управления финансов, с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

48. На время приостановления проведения аудиторского мероприятия течение его срока прерывается. Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия может быть изменена (изменен) с учетом срока приостановления.

49. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется приказом начальника Управления финансов при получении информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторского мероприятия. В данном приказе отражается измененная дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия (при наличии изменения).

50. Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторского мероприятия извещает об этом (на бумажном носителе или в электронном виде) Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения Управления финансов.

51. Срок проведения аудиторского мероприятия продлевается приказом начальника Управления финансов на основании мотивированного обращения Субъекта аудита в случае:

- а) большого количества проверяемых и анализируемых документов;
- б) получения в ходе проведения аудиторского мероприятия от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности Субъекта бюджетных процедур нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;
- в) наличия обстоятельств неопределимой силы.

52. Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о продлении аудиторского мероприятия извещает об этом (на бумажном носителе или в электронном виде) Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения Управления финансов.

53. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), но не может превышать 30 рабочих дней.

## **VI. Составление и представление заключений, рассмотрение возражений, предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия**

54. По результатам каждого аудиторского мероприятия Субъект аудита составляет заключение согласно приложению № 3 к Порядку, которое содержит:

а) описание выявленных при проведении аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков, вновь выявленных бюджетных рисков, не включенных в реестр бюджетных рисков Управления финансов. При наличии возможности дать стоимостную оценку выявленным нарушениям и (или) недостаткам, такая оценка приводится в заключении;

б) выводы, предложения и рекомендации по коррекции выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, повышению качества финансового менеджмента.

Указанные в заключении нарушения и (или) недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении должны основываться на достаточной и надежной информации.

55. Проект заключения и проект плана мероприятий по корректировке выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее - план мероприятий) для ознакомления направляются на бумажном носителе или в электронном виде Субъекту

бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения Управления финансов, в течение 3 рабочих дней с даты их составления.

56. Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения Управления финансов, в течение 3 рабочих дней с даты получения проектов заключения и плана мероприятий направляет на бумажном носителе или в электронном виде Субъекту аудита возражения и (или) предложения по ним (при наличии).

57. В течение 3 рабочих дней со дня получения возражений и (или) предложений Субъекта бюджетных процедур Субъект аудита рассматривает их и при необходимости вносит изменения в проекты заключения и плана мероприятий.

58. План мероприятий (приложение № 4 к Порядку) вместе с заключением, подписанным Субъектом аудита, предоставляется начальнику Управления финансов.

59. Начальник Управления финансов рассматривает в течение 15 рабочих дней заключение и принимает одно или несколько из следующих решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

г) о направлении материалов в орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

60. При принятии начальником Управления финансов решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций им утверждается план мероприятий.

61. Копии подписанного заключения и утвержденного начальником Управления финансов плана мероприятий направляются Субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения Управления финансов, в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения начальником Управления финансов.

## **VII. Мониторинг выполнения плана мероприятий**

62. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга Субъектом аудита выполняются следующие процедуры:

получение от Субъектов бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана;

оценка действий Субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских проверок;

подготовка и представление начальнику Управления финансов доклада (информации) о результатах мониторинга плана мероприятий.

63. Мониторинг выполнения плана мероприятий может осуществляться в рамках проведения аудиторского мероприятия и (или) в период между аудиторскими мероприятиями.

64. Результаты мониторинга выполнения плана мероприятий, проводимого в рамках аудиторского мероприятия, отражаются Субъектом аудита в заключении.

65. При проведении мониторинга выполнения плана мероприятий вне аудиторского мероприятия Субъектом аудита подготавливается и представляется начальнику Управления финансов доклад в форме аналитической информации о результатах мониторинга плана мероприятий.

### **VIII. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

66. Субъект аудита ежегодно формирует по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным годом, Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Управления финансов за отчетный год, которая содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля в Управлении финансов.

67. Субъект аудита ежегодно представляет начальнику Управления финансов в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным годом, Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Управления финансов с пояснительной запиской согласно приложению № 5 к Порядку.

68. Отчетным периодом является календарный год с 01 января по 31 декабря включительно.

69. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

70. Пояснительная записка включает следующие сведения и информацию:

- о подчиненности Субъекта аудита, правовых актах Управления финансов, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит;
- о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц и обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;
- об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;
- о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедших отражения в отчетности;
- о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедших отражения в отчетности.

### **IX. Реестр бюджетных рисков, участие Субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков**

71. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках Субъектом аудита формируется и ведется реестр бюджетных рисков Управления финансов согласно приложению № 6 к Порядку.

Под бюджетным риском понимается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Управления финансов.

Реестр бюджетных рисков представляет собой документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий информацию в соответствии со Стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (проектом Стандарта 01/02/11-19/00097595 до утверждения и вступления в действие Стандарта).

72. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков Управления финансов Субъектами бюджетных процедур и Субъектом аудита (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая в

себя выявление бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния в соответствии со Стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (проектом Стандарта 01/02/11-19/00097595 до утверждения и вступления в действие Стандарта).

Актуализация реестра бюджетных рисков проводится не реже одного раза в год в виде переоценки (определения значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявления бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

#### **Х. Отдельное положение**

73. При осуществлении внутреннего финансового аудита Управления финансов также используются положения, определенные Стандартами, не отраженные в Порядке.

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Управления финансов

\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ПЛАН**  
**внутреннего финансового аудита**  
**Управления финансов**  
**на \_\_\_\_\_ год**

Наименование главного  
администратора бюджетных  
средств:

Управление финансов Администрации города  
Апатиты Мурманской области

Субъект внутреннего финансового  
аудита: \_\_\_\_\_

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3

Субъект внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_  
(должность)\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2 к Порядку

УТВЕРЖДАЮ

---

(должность субъекта  
внутреннего финансового аудита)

---

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### ПРОГРАММА АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Основание для проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
(пункт плана аудиторских мероприятий)

\_\_\_\_\_ на год или решение начальника Управления финансов о проведении внепланового мероприятия)

Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Цели и задачи: \_\_\_\_\_

Перечень объектов внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

Методы аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Сведения о руководителе (субъекте внутреннего финансового аудита) и членах аудиторской группы, эксперте (в случае привлечения их к проведению мероприятия): \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., должность)

**Заключение по результатам аудиторского мероприятия**

г. Апатиты

«\_\_»\_\_\_\_\_20\_\_г.

Основание для проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
(пункт плана аудиторских мероприятий)

\_\_\_\_\_ на год или решение начальника Управления финансов о проведении внепланового мероприятия)

Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Цель проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Применяемые методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

Сведения о руководителе (субъекте внутреннего финансового аудита) и членах аудиторской группы, эксперте (в случае привлечения их к проведению мероприятия): \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О.)

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков)

Выводы: \_\_\_\_\_

Предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_

Субъект внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_  
(должность)\_\_\_\_\_  
(подпись)\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_»\_\_\_\_\_20\_\_г.

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник Управления финансов

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**План мероприятий  
по корректировке выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации  
(устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента**

Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Мероприятия по корректировке выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков со сроком их осуществления: \_\_\_\_\_

Мероприятия по минимизации (устранению) бюджетных рисков со сроком их осуществления: \_\_\_\_\_

Мероприятия по повышению качества финансового менеджмента со сроком их осуществления: \_\_\_\_\_

Субъект внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ОТЧЕТНОСТЬ**  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

по состоянию на 01 января 20\_\_г.

			КОДЫ
		Дата	
Наименование главного администратора бюджетных средств	Управление финансов Администрации города Апатиты Мурманской области	Глава по БК	002
Наименование бюджета	Бюджет муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области	по ОКТМО	47705000
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	010	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	011	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	020	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, единиц	030	
из них: количество исполненных рекомендаций	031	
Количество направленных предложений по повышению качества финансового менеджмента, единиц	040	
из них: количество исполненных предложений	041	
Количество направленных предложений по минимизации	050	

(устранению) бюджетных рисков, единиц		
из них: количество исполненных предложений	051	
Количество направленных предложений по корректировке выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

## 2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество фактов (единиц)	Объем (тыс. руб.)
1	2	3	4
Нецелевое использование бюджетных средств	010		
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020		
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030		
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040		
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050		
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060		
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070		
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080		
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X

Прочие нарушения и (или) недостатки	100		
-------------------------------------	-----	--	--

## 3. Сведения о выявленных бюджетных рисках

Описание бюджетного риска (БР)	Код строки	Оценка значимости БР	Причины БР
	010		
	...		

## 4. Выводы

Наименование вывода	Код строки	Описание вывода
О достоверности сформированной отчетности	010	
О надежности внутреннего финансового контроля	020	
О принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента	030	
О принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков	040	

## Пояснительная записка

---



---



---



---



---

Субъект внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Реестр бюджетных рисков  
Управления финансов Администрации города Апатиты Мурманской области  
по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска (БР)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР: низкая, средняя, высокая	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если значение гр. 5 и (или) гр. 6 – «высокая»; граф 5 и 6 – «средняя»)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Субъект внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)