



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА АПАТИТЫ УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

от 06.10.2020

№ 98

г. Апатиты

О внесении изменений в Порядок осуществления Управлением финансов Администрации города Апатиты внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Управления финансов от 14.05.2020 № 51

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. Внести изменения в Порядок осуществления Управлением финансов Администрации города Апатиты внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Управления финансов от 14.05.2020 № 51, изложив его в новой редакции (прилагается).

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 12.09.2020.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

**Заместитель Главы Администрации
города Апатиты – начальник управления**

Л.В. Савина

Порядок осуществления Управлением финансов Администрации города Апатиты внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления Управлением финансов Администрации города Апатиты внутреннего финансового аудита (далее соответственно: Порядок, Управление финансов) разработан с соответствием 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.

1.2. Внутренний финансовый аудит Управления финансов является деятельностью по формированию и представлению начальнику Управления финансов (его заместителю):

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.

1.3. 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.

1.4. 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).

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

1.6. 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».

1.7. 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».

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

2. Планирование аудита

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

2.2. 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 (его заместителем) до начала очередного финансового года.

2.3. 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).

2.4. 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.

2.5. В целях составления Плана Субъектом аудита учитываются критерии, установленные в пункте 4 Стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

2.6. Изменения в План вносятся в случаях, установленных в пункте 11 Стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Изменения в План утверждаются начальником Управления финансов (его заместителем).

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

2.8. Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании решения начальника Управления финансов (его заместителя), 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.

2.9. 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».

2.10. Программа (приложение № 2 к Порядку) составляется и утверждается Субъектом аудита не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия и должна обеспечивать достижение целей аудиторского мероприятия.

2.11. 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.

2.12. Программа содержит:

а) основание аудиторского мероприятия (пункт Плана или решение начальника Управления финансов (его заместителя) 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.

2.13. Срок проведения аудиторского мероприятия содержит дату начала и окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

а) поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;

б) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

в) требования, в соответствии с которым Программа должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

2.14. 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».

2.15. 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).

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

3. Проведение аудиторских мероприятий

3.1. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Управления финансов с указанием темы и срока проведения аудиторского мероприятия.

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.

3.2. 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».

3.3. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, надежные, обоснованные и достаточные для достижения целей аудиторского мероприятия, формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия (надежность, обоснованность и достаточность аудиторских доказательств определяется в соответствии с пунктом 34 Стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»).

3.4. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения Объектов аудита с использованием методов, установленных пунктами 17 – 25 Стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и Программой.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться статистическая или нестатистическая аудиторская выборка.

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

3.8. 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.

3.9. Субъект аудита при проведении аудиторского мероприятия регулярно

оценивает степень выполнения Программы и достижения целей аудиторского мероприятия на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

3.10. К проведению аудиторского мероприятия могут привлекаться эксперты посредством:

включения в состав аудиторской группы для выполнения экспертом конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним муниципального контракта или иного гражданско-правового договора;

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

3.11. Результаты работы эксперта, привлеченного к проведению аудиторского мероприятия, используются при подготовке Субъектом аудита заключения, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия.

3.12. Требования к экспертам и должностным лицам (работникам) Управления финансов, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, установлены в приложении № 2 к Стандарту «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

4. Рабочая документация аудиторских мероприятий

4.1. 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.

4.2. 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.

4.3. 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.

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

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

4.6. Ответственным за хранение документов внутреннего финансового аудита

является Субъект аудита.

4.7. 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.

5. Основания и сроки приостановления, продления аудиторских мероприятий

5.1. Проведение аудиторского мероприятия может неоднократно приостанавливаться приказом начальника Управления финансов (его заместителя) на основании мотивированного обращения Субъекта аудита в случаях, установленных пунктом 41 Стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года.

5.2. 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.

5.3. На время приостановления проведения аудиторского мероприятия течение его срока прерывается. Дата окончания аудиторского мероприятия может быть изменена с учетом срока приостановления.

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

5.5. 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.

5.6. Срок проведения аудиторского мероприятия продлевается приказом начальника Управления финансов (его заместителя) на основании мотивированного обращения Субъекта аудита в случае:

а) получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличия обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

в) значительного объема анализируемых документов, которого не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

5.7. 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.

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

6. Составление и представление заключений, рассмотрение возражений, предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

6.1. По результатам каждого аудиторского мероприятия Субъект аудита составляет заключение в соответствии с разделом II Стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» по форме, установленной в приложении № 3 к Порядку.

6.2. Проект заключения для ознакомления направляется на бумажном носителе или в электронном виде Субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения Управления финансов, в течение 3 рабочих дней с даты его составления.

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

6.4. 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 проект заключения.

6.5. Заключение, подписанное Субъектом аудита, предоставляется начальнику Управления финансов (его заместителю).

По решению начальника Управления финансов (его заместителя) и (или) Субъекта аудита к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий Субъекта аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе Программа, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения Субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

6.6. Начальник Управления финансов (его заместитель) рассматривает в течение 15 рабочих дней заключение и принимает одно или несколько решений в соответствии с пунктом 17 Стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

6.7. Копия подписанного Субъектом аудита заключения направляется Субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения Управления финансов, в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения начальником Управления финансов (его заместителем).

6.8. Начальник Управления финансов (его заместитель) вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях Субъекта аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации Субъекта аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

6.9. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Управления финансов, в целях выполнения решений начальника Управления финансов (его заместителя), а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках Субъекта аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию

организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

7. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

7.1. Во исполнение решений начальника Управления финансов (его заместителя), принятых в соответствии с пунктами 6.6, 6.8, 6.9 Порядка, Субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

7.2. Субъект аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктами 6.6, 6.8, 6.9 Порядка, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

7.3. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет Субъект аудита.

Способы проведения мониторинга установлены в пункте 24 Стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

7.4. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков может осуществляться в рамках проведения аудиторского мероприятия и (или) в период между аудиторскими мероприятиями.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия, отражаются Субъектом аудита в заключении.

При проведении мониторинга вне аудиторского мероприятия Субъектом аудита подготавливается и представляется начальнику Управления финансов (его заместителю) аналитическая записка о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

8. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

8.1. 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 в соответствии с пунктом 29 Стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

8.2. Субъект аудита ежегодно представляет начальнику Управления финансов (его заместителю) в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным годом, Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Управления финансов с пояснительной запиской согласно приложению № 4 к Порядку.

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

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

8.5. 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.

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

9.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках Управления финансов и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Управления финансов в соответствии с приложением № 1 к Стандарту «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» по форме, установленной в приложении № 5 к Порядку.

9.2. 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.

9.3. Оценкой бюджетного риска является осуществляемое Субъектом аудита и Субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

9.4. Субъекты бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков Управления финансов оценивают бюджетные риски и анализируют способы их минимизации, а Субъект аудита обеспечивает ведение реестра бюджетных рисков, в том числе обеспечивает сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивает бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализирует выявленные нарушения и (или) недостатки.

9.5. Актуализация реестра бюджетных рисков Управления финансов 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.

10. Отдельное положение

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

УТВЕРЖДАЮ

 (должность руководителя (его заместителя)
 главного администратора бюджетных средств)

 (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 (его заместителя) 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 (его заместителя) 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.

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. Количество проведенных аудиторских мероприятий

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	010	
в том числе количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	011	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	020	
в том числе по теме (<i>указываются темы аудиторских мероприятий</i>)	021	
	...	

2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество фактов (единиц)	Объем (тыс. руб.)
1	2	3	4

	010		
	...		

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, минимизации (устранению) бюджетных рисков	030	
О результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента	040	
О результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков	050	

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	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	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)»