ПРОЕКТ ПОСТАНОВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ Г. ЛЯНТОР

Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации

городского поселения Лянтор, а также

о порядке принятия и исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьёй 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», Приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», Приказом Минфина России 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», в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации городского поселения Лянтор, а также порядок принятия и исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с приложением к настоящему постановлению.

2. Возложить полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита на сектор внутреннего финансового контроля Администрации городского поселения Лянтор.

3. Признать утратившими силу:

– постановление Администрации городского поселения Лянтор от 08.10.2014 № 761 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

– постановление Администрации городского поселения Лянтор от 04.07.2016 № 618 «О внесении изменений в постановление Администрации городского поселения Лянтор от 08.10.2014 № 761»;

– постановление Администрации городского поселения Лянтор от 12.08.2016 № 715 «О внесении изменений в постановление Администрации городского поселения Лянтор от 08.10.2014 № 761»;

– постановление Администрации городского поселения Лянтор от 25.10.2016 № 944 «О внесении изменений в постановление Администрации городского поселения Лянтор от 08.10.2014 № 761».

4. Обнародовать настоящее постановление и разместить на официальном сайте Администрации городского поселения Лянтор.

5. Настоящее постановление вступает в силу после его обнародования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2020 года.

6. Контроль за выполнением постановления оставляю за собой.

|  |  |
| --- | --- |
| Временно исполняющий обязанности Главы города | Л.В. Зеленская |

Приложение к постановлению

Администрации городского

поселения Лянтор

от 2020 № \_\_\_\_\_

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

в Администрации городского поселения Лянтор,

а также порядок принятия и исполнения переданных полномочий

по осуществлению внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации городского поселения Лянтор, а также порядок принятия и исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) обеспечивает осуществление Администрацией городского поселения Лянтор как главным распорядителем средств бюджета городского поселения Лянтор, главным администратором доходов бюджета городского поселения Лянтор, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Лянтор (далее – главный администратор бюджетных средств), распорядителем средств бюджета городского поселения Лянтор, получателем средств бюджета городского поселения Лянтор, администратором доходов бюджета городского поселения Лянтор, администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения Лянтор (далее – администратор бюджетных средств) внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

1.2. Понятия и термины, применяемые в Порядке, используются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н.

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит организовывается путем создания (определения) структурного подразделения в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, на которое возлагаются полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

2.2. Субъектом внутреннего финансового аудита в Администрации городского поселения Лянтор является сектор внутреннего финансового контроля Администрации городского поселения Лянтор.

Субъект внутреннего финансового аудита (его руководитель) при планировании и проведении аудиторских мероприятий подчиняется непосредственно и исключительно Главе города.

2.3. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур, привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств, экспертов определяются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

2.4. Основанием проведения аудиторского мероприятия является план проведения аудиторских мероприятий (далее – План), утвержденный постановлением Администрации городского поселения Лянтор, или постановление Администрации городского поселения Лянтор о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

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.

2.5. План составляется и утверждается постановлением Администрации городского поселения Лянтор до начала очередного финансового года.

Составление и ведение Плана осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 1 к Порядку.

Внесение изменений в План осуществляется путем внесения изменений в постановление об утверждении Плана.

2.6. Аудируемый период определяется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и может включать:

* период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия и периоды отчетного финансового года;
* период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия;
* периоды отчетного финансового года.

2.7. Темы аудиторских мероприятий формулируются исходя из следующих направлений внутреннего финансового аудита, соответствующих целям внутреннего финансового аудита:

* аудит надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, и подготовка предложений о его организации;
* аудит 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* аудит качества финансового менеджмента.

В рамках одного аудиторского мероприятия могут быть одновременно реализованы несколько направлений внутреннего финансового аудита.

Тема аудиторского мероприятия может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления внутреннего финансового аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям, исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода.

2.8. Перечень тем аудиторских мероприятий для включения в план формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля у главного администратора (администратора) бюджетных средств за период времени, прошедший с момента предыдущего аудиторского мероприятия;

б) возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами государственного (муниципального) финансового контроля;

в) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства, принятых в течение проверяемого периода;

г) наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества финансового менеджмента и (или) отклонений от целевых значений показателей муниципальных программ;

д) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских мероприятий;

е) период времени, прошедший с момента предыдущего аудиторского мероприятия;

ж) опыт и квалификация субъектов бюджетных процедур.

2.9. При проведении аудиторского мероприятия применяются следующие методы внутреннего финансового аудита:

* аналитические процедуры;
* инспектирование;
* пересчет;
* запрос;
* подтверждение;
* наблюдение;
* мониторинг процедур внутреннего финансового контроля

2.10. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия, составленной на основании Плана по форме согласно приложению 2 к Порядку, и утвержденной Главой города.

2.11. В целях составления программы аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах внутреннего финансового аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за аудируемый период;

б) проведения в аудируемом периоде контрольных мероприятий органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

в) отклонения от целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

г) отклонения от целевых значений показателей муниципальных программ.

2.12. Программа аудиторского мероприятия содержит:

а) тему, основание, сроки проведения, задачи аудиторского мероприятия, методы внутреннего финансового аудита;

б) наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие;

в) сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном лице;

г) аудируемый период;

д) наименование объектов внутреннего финансового аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия.

2.13. При подготовке к проведению аудиторского мероприятия может формироваться аудиторская группа.

Аудиторская группа формируется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, который назначается руководителем аудиторской группы и распределяет обязанности между членами аудиторской группы.

В состав аудиторской группы входят:

* должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита;
* должностные лица и (или) работники главного администратора (администратора) бюджетных средств;
* привлеченные эксперты.

Состав аудиторской группы утверждается программой аудиторского мероприятия.

2.14. Предельный срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней.

Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при его назначении, может быть продлен по решению Главы города по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита, но не более чем на 10 рабочих дней, по основаниям, указанным в пункте 2.15 настоящего Порядка.

Решение Главы города о продлении срока проведения аудиторского мероприятия оформляется постановлением Администрации городского поселения Лянтор.

2.15. Основаниями для продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

* большое количество и (или) объем документов, изучение которых необходимо для проведения аудиторского мероприятия;
* получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации о наличии в деятельности субъектов бюджетных процедур нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

2.16. Проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено:

* в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бухгалтерского (бюджетного) учета финансовых и хозяйственных операций, отчетности, документации, в том числе в части осуществления внутреннего финансового контроля (на период восстановления субъектом бюджетной процедуры документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности);
* в случае непредставления субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, 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);
* в случае наличия иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия.

2.17. Решение о приостановлении проведения аудиторского мероприятия принимается Главой города по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется постановлением Администрации городского поселения Лянтор с указанием срока приостановления аудиторского мероприятия.

В срок не позднее 3 рабочих дней со дня издания постановления Администрации городского поселения Лянтор о приостановлении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита извещает субъекта бюджетной процедуры о приостановлении аудиторского мероприятия и направляет ему постановление Администрации городского поселения Лянтор о приостановлении аудиторского мероприятия.

2.18. На время приостановления аудиторского мероприятия приостанавливается течение срока его проведения.

Проведение аудиторского мероприятия возобновляется при получении информации от субъекта бюджетной процедуры об устранении причин, послуживших основанием для приостановления аудиторского мероприятия, по решению Главы города по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита, но не позднее, чем через 30 рабочих дней со дня его приостановления.

В случае неустранения причин приостановления проведения аудиторского мероприятия данное аудиторское мероприятие подлежит завершению на основании решения субъекта внутреннего финансового аудита с оформлением всей необходимой документации.

2.19. В ходе проведения аудиторского мероприятия составляется рабочая документация аудиторского мероприятия – 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 внутреннего финансового 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.

Рабочая документация аудиторского мероприятия должна составляться с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

2.20. По результатам аудиторского мероприятия составляется заключение – подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Заключение составляется в двух экземплярах: первый экземпляр – для субъекта внутреннего финансового аудита, второй – для субъекта бюджетной процедуры.

Заключение вручается в течение 3 рабочих дней со дня подписания для ознакомления и подписания субъекту бюджетной процедуры.

2.21. Ознакомление с заключением и его подписание субъектом бюджетной процедуры производится в срок не более одних суток со дня его получения.

Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в заключении, в течение 5 рабочих дней со дня получения заключения для ознакомления и подписания.

2.22. В случае поступления от субъекта бюджетной процедуры письменных возражений по фактам, изложенным в заключении, субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней с даты поступления возражений подготавливает письменное заключение на представленные возражения.

Письменные возражения субъекта бюджетной процедуры и заключение субъекта внутреннего финансового аудита приобщаются к заключению.

2.23. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 3 к Порядку.

Реестр бюджетных рисков утверждается Главой города.

2.24. Реестр бюджетных рисков используется для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержит следующую информацию:

* выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
* причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;
* значимость (уровень) бюджетного риска;
* владельцы бюджетного риска;
* необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
* предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

2.25. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъекты бюджетных процедур ежегодно в срок до 30 ноября направляют субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выявленных бюджетных рисках.

Бюджетные риски подразделяются на:

а) риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства;

б) риски искажения бюджетной отчетности;

в) риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

г) риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;

д) риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента);

е) риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

2.26. Оценка бюджетного риска осуществляется по двум критериям:

а) вероятность – степень (оценка) возможности наступления бюджетного риска;

б) степень влияния – степень (оценка) ожидаемого негативного воздействия бюджетного риска на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее».

2.27. Актуализация реестра бюджетных рисков проводится не реже одного раза в год в срок до 31 декабря текущего года.

При актуализации реестра бюджетных рисков учитываются:

а) изменения действующего законодательства и требований к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур;

б) значимость бюджетных рисков;

в) результаты контрольных действий.

2.28. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита 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.

Форма годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и порядок ее заполнения приведены в приложении 4 к Порядку.

2.29. Мониторинг реализации выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, включая выполнение субъектами бюджетных процедур мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финансового контроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур, осуществляется путем:

а) получения от субъектов бюджетных процедур и анализа информации о выполнении мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финансового контроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита;

б) оценки действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков и нарушений, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финансового контроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских проверок;

в) подготовки и представления Главе города доклада в форме служебной записки о результатах мониторинга реализации выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

3. Принятие и исполнение переданных муниципальными казенными учреждениями полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

3.1. Муниципальные казенные учреждения, подведомственные Администрации городского поселения Лянтор (далее – муниципальные казенные учреждения) по согласованию с Главой города могут передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита Администрации городского поселения Лянтор в следующих случаях:

а) отсутствие возможности образования субъекта внутреннего финансового аудита;

б) отсутствие необходимости образования субъекта внутреннего финансового аудита исходя из анализа имеющихся в муниципальном казенном учреждении условий (обстоятельств), указанных в пункте 8 федерального стандарта «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н;

в) отсутствие возможности упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита;

г) при наличии решения Главы города или руководителя муниципального казенного учреждения о необходимости передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в связи с выявленными нарушениями при исполнении бюджетных полномочий, в том числе полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

3.2. Решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется соглашением о передаче полномочий муниципальным казенным учреждением по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита передаются на срок 1 календарный год с 01 января соответствующего года.

3.3. Муниципальное казенное учреждение, передавшее полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, предоставляет субъекту внутреннего финансового аудита следующую информацию:

* предложения по формированию Плана – в срок до 10 декабря года, предшествующего году, в котором передаются полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита;
* предложения по внесению изменений в План – в срок не позднее 10 числа месяца, предшествующего месяцу начала проведения аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся изменения;
* предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий – по мере необходимости;
* информацию о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах 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 – в срок не позднее 15 календарных дней со дня получения заключения.

3.4. Субъект внутреннего финансового аудита направляет руководителю муниципального казенного учреждения, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, следующую информацию:

* копию утвержденного Плана (внесенных изменений в него) – в течение 3-х рабочих дней, следующих за днем утверждения Плана (внесенных изменений в него);
* программу аудиторского мероприятия (внесенные в нее изменения) – в течение 3-х рабочих дней, следующих за днем утверждения программы аудиторского мероприятия (внесенных в нее изменений);
* заключение – в течение 3-х рабочих дней со дня подписания;
* информацию о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации – по мере необходимости.

Приложение 1 к Порядку

План проведения аудиторских мероприятий

на 20\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема аудиторского мероприятия | Объект внутреннего финансового аудита | Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие | Аудируемый период | Срок  проведения аудиторского | Ответственный  исполнитель |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 2 к Порядку

УТВЕРЖДАЮ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Глава городского поселения Лянтор | | |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Программа аудиторского мероприятия**

(тема аудиторского мероприятия)

1. Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2 Объекты внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
3. Основание проведения аудиторского мероприятия : \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквизиты постановления о проведении аудиторского мероприятия, № пункта плана проведения аудиторских мероприятий)

4. Аудируемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

6.1.

6.2.

7. Задачи аудиторского мероприятия:

7.1.

7.2.

8. Методы внутреннего финансового аудита:

8.1.

8.2.

9. Состав аудиторской группы (уполномоченное лицо):

9.1.

9.2.

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | подпись |  | Ф.И.О. |

Приложение 3 к Порядку

УТВЕРЖДАЮ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Глава городского поселения Лянтор | | |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Реестр бюджетных рисков

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Внутренняя бюджетная процедура | Операция | НПА, регулирующие бюджетные правоотношения и (или) устанавливающие требования к организации, выполнению (обеспечению выполнения) операции, внутренней бюджетной процедуры | Значение оценки бюджетного риска | | Причины возникновения бюджетного риска | Последствия реализации бюджетного риска | Владельцы бюджетного риска | Значимость бюджетного риска (значимый / незначимый) | Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению бюджетного риска) | Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) |
| По критерию «вероятность» | По критерию «степень влияния» |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 4 к Порядку

Годовая отчетность о результатах деятельности

субъекта внутреннего финансового аудита

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Коды |
|  | от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | Дата |  |
| Наименование главного администратора бюджетных средств |  | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета |  | по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=2E8A6F9E612EB4C6650EF1D3726D1AB0A00CAC79E26B1B906EB2547E9801957997DA9A7E66ABC366779599D667i4m9J) |  |

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значения показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек | 010 |  |
| из них: |  |  |
| фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита | 011 |  |
| Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц | 020 |  |
| в том числе по следующим направлениям: |  |  |
| аудит надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, и подготовка предложений об его организации | 021 |  |
| аудит 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 2641 Бюджетного кодекса Российской Федерации | 022 |  |
| аудит качества финансового менеджмента | 023 |  |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц | 030 |  |
| из них: |  |  |
| количество проведенных плановых аудиторских мероприятий, единиц | 031 |  |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц | 040 |  |
| Количество направленных предложений по организации внутреннего финансового контроля, единиц | 050 |  |
| из них: |  |  |
| количество исполненных предложений | 051 |  |
| Количество направленных предложений о повышении качества финансового менеджмента, единиц | 060 |  |
| из них: |  |  |
| количество исполненных предложений | 061 |  |

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тысяч руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Кол-во (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 недостатки | 100 |  |  |

Руководитель субъекта внутреннего

финансового аудита (ответственное лицо):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Пояснительная записка

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель субъекта внутреннего

финансового аудита (ответственное лицо):

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Порядок заполнения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

1. В годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее – Отчетность), отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

2. Отчетным периодом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

3. Отчетность включает информацию, сформированную на основании данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков. В Отчетность включаются сведения по аудиторским мероприятиям, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

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

5. Отчетность представляется с Пояснительной запиской, включающей:

* сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, ведомственных (внутренних) актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, соглашениях о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит;
* информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.