



**Финансовое управление администрации муниципального образования
Тверской области «Калининский район»**

ПРИКАЗ

от 28.12.2020 года

№ 87

г. Тверь

**Об утверждении Порядка осуществления финансовым управлением
внутреннего финансового аудита**

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом «б» пункта 3 и пунктом 9 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления финансовым управлением внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).

2. Заместителю начальника управления Кочаряну К.Ж., заведующим отделами (Захаровой М.И., Кашириной Е.А., Прохоровой Е.А., Солодовниковой Т.А.):

2.1. При подготовке предложений к Планам проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, при формировании проектов программ утвержденных аудиторских мероприятий, при осуществлении контрольных действий, документировании аудиторских мероприятий и реализации результатов внутреннего финансового аудита руководствоваться федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников), уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания

и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

2.2. С целью формирования и ведения реестра бюджетных рисков финансового управления до 01.04.2021 года представить информацию о возможных бюджетных рисках, существующих при выполнении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур по закрепленным направлениям деятельности по форме приложения 1 к Порядку.

2.3. Систематически изучать практику осуществления внутреннего финансового аудита финансовыми органами других муниципальных образований по направлениям деятельности своих отделов.

3. До формирования структурного подразделения (назначения должностного лица или сотрудника), наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, полномочия субъекта внутреннего финансового аудита возлагаю на себя.

4. Настоящий приказ вступает силу с даты его подписания.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

В.И. Смирнов

Утвержден
приказом финансового управления
администрации Калининского района
от 28.12.2020 № 87

ПОРЯДОК

осуществления финансовым управлением внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок определяет цели, организацию и особенности применения финансовым управлением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита:

- «Права и обязанности должностных лиц (работников), уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н;

- «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н;

- «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н;

- «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н;

- «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

1.2. В соответствии с частью 2 статьи 160.2-1 внутренний финансовый аудит осуществляется в финансовом управлении в целях:

- оценки надежности внутренних процессов, осуществляемых в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, 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;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.3. Внутренний финансовый аудит в финансовом управлении осуществляется должностным лицом (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а также иными должностными лицами (сотрудниками финансового управления), привлеченными субъектом внутреннего финансового аудита к проведению аудиторских мероприятий, на основе функциональной независимости.

1.4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита в финансовом управлении направлена на решение следующих задач:

- установление достаточности и актуальности муниципальных правовых актов и приказов финансового управления, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур, закрепленных за финансовым управлением, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

- выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- изучение наличия прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий финансового управления, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

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

- формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры (операции);

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

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

- формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, и обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

1.5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры, осуществляемые сотрудниками финансового управления, и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

2. Годовое планирование, планирование и проведение аудиторского мероприятия

2.1. Планирование внутреннего финансового аудита в финансовом управлении осуществляется в соответствии с федеральным стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

2.2. При формировании Плана проведения аудиторских мероприятий необходимо учитывать:

- степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

- необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий

- решения начальника финансового управления о необходимости проведения отдельных плановых аудиторских мероприятий с учетом подведения итогов работы за отчетный финансовый год, информации о допущенных сотрудниками типовых нарушениях при выполнении бюджетных процедур;

- информацию, содержащуюся в реестре бюджетных рисков, который формируется и ежегодно актуализируется субъектом финансового аудита на основе сведений, представляемых заведующими отделами финансового управления, по форме согласно Приложению 1 к настоящему Порядку,

- информацию о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности, проведенной органом внешнего муниципального финансового контроля;

- результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

- результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению)

бюджетных рисков;

- информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;
- предложения заведующих отделами финансового управления о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий.

2.3. Ежегодный План проведения аудиторских мероприятий составляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласного Приложению 2 к настоящему Порядку и утверждается приказом финансового управления до начала очередного финансового года.

2.4. При наличии объективных оснований (недостаточность временных или трудовых ресурсов, наступление обстоятельств непреодолимой силы, необходимость изменения сроков,) на основании служебной записки субъекта внутреннего финансового аудита в План проведения аудиторских мероприятий (далее – План) могут быть внесены изменения.

2.5. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании приказа финансового управления, который должен содержать тему и сроки проведения аудиторского мероприятия.

2.6. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом финансового управления, в котором указываются тема, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, объект и субъект аудита, состав аудиторской группы. Проект приказа вместе с программой аудиторского мероприятия вносится субъектом внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней до наступления даты начала срока проведения аудиторского мероприятия, установленного Планом.

Датой начала аудиторского мероприятия считается дата утверждения начальником финансового управления или замещающем его заместителем программы аудиторского мероприятия, датой окончания – дата подписания заключения субъекта внутреннего финансового аудита по результатам аудиторского мероприятия.

2.7. Программа аудиторского мероприятия составляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов руководителем аудиторской группы (или лицом, уполномоченным на проведение аудиторского мероприятия) и должна содержать следующую информацию:

- основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- сроки проведения аудиторского мероприятия;
- цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- метод и способ внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- наименование объекта внутреннего финансового аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

Программа составляется по форме согласно Приложению 3 к настоящему Порядку.

2.8. При определении цели (целей) и задач аудиторского мероприятия учитываются:

- цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленные пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- задачи внутреннего финансового аудита, определенные пунктами 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

2.9. Методы и способы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, определяются исходя из целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия).

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля. Программой аудиторского мероприятия в зависимости от поставленных целей и задач могут предусматриваться сплошной и выборочный способы контрольных действий.

3. Проведение аудиторского мероприятия

3.1. Проведение аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с требованиями раздела III федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» в соответствии с утвержденной программой.

3.2. Права и обязанности руководителя, членов аудиторской группы и субъектов бюджетных процедур (сотрудников проверяемых отделов финансового управления) регламентируются федеральным стандартом «Права и обязанности должностных лиц (работников), уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита».

3.3. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено в случае:

- отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета объекта аудита;

- непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- воспрепятствования проведению аудиторской проверки и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки.

Аудиторское мероприятие приостанавливается на период устранения перечисленных обстоятельств.

3.4. На время приостановления проведения аудиторского мероприятия на основании служебной записки руководителя аудиторской группы с резолюцией начальника финансового управления течение его срока прерывается. Решение о приостановлении (продлении срока) аудиторского мероприятия оформляется

приказом финансового управления, проект которого готовится субъектом финансового аудита в течении одного рабочего дня после получения соответствующей резолюции начальника финансового управления.

3.5. Формируемая рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для оценки результатов проведения аудиторского мероприятия и достижения его целей и задач.

Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия, том числе:

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

- документы (или копии документов) 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;

3.6. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

- объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

- при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

3.7. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части. Рабочая документация хранится субъектом финансового аудита не менее 5 лет.

4. Составление и представление заключения по результатам аудиторского мероприятия, принятие решений

4.1. По итогам аудиторского мероприятия в соответствии с требованиями федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» руководителем аудиторской группы организуется составление проекта заключения.

Заключение должно содержать следующую информацию:

- тему аудиторского мероприятия;

- описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

- описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после

реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);

- выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленных) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

а) о степени надежности внутреннего финансового контроля;

б) о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

в) о качестве исполнения бюджетных полномочий отделом непосредственно реализующим полномочия финансового управления как главного администратора бюджетных средств и закрепленных за ним доходов районного бюджета, в том числе о достижении целевых значений и показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

4.2. Заключение составляется по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку в двух экземплярах, которые подписываются субъектом внутреннего финансового аудита, руководителем и членами аудиторской группы и передаются для ознакомления заведующему отделу финансового управления, в котором проводилось контрольное мероприятие (объекту аудита).

4.3. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

4.4. Ознакомление заведующим отделом с заключением производится в течение не более 3 рабочих дней со дня его вручения и по истечении указанного срока один экземпляр Заключения с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением имеющихся возражений и предложений возвращается руководителю аудиторской группы, которое в течение не более 1 рабочего дня направляется для рассмотрения начальнику финансового управления или замещающего его заместителю.

4.5. По результатам рассмотрения начальник финансового управления или замещающий его заместитель могут принять следующие решения:

- о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций, отраженных в заключении;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

- о необходимости обеспечения надежного внутреннего финансового

контроля в отделе, включая применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

- об изменении (актуализации) муниципальных нормативных правовых актов, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- об установлении требований к доведению до сотрудников объекта аудита информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий финансового управления (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

- о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

- о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также отделами и структурными (функциональными) подразделениями администрации Калининского района при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- об уточнении в положениях об отделах, в должностных инструкциях сотрудников финансового управления обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- о необходимости ведения эффективной кадровой политики, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

- о разработке плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечению выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

- о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

4.6. Объект аудита (субъект бюджетной процедуры) после получения решения, принятого по результатам аудиторской проверки, в срок до 3 рабочих

дней составляет план мероприятий по устранению выявленных нарушений по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку, обеспечивает его выполнение и в установленный в заключении срок предоставляет субъекту финансового аудита информацию по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку, об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

4.8. С целью проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков не реже одного раза в год субъект финансового аудита формирует информацию о результатах исполнении решений и предложений, направленных на повышение качества финансового менеджмента в финансовом управлении.

Указанный мониторинг проводится путем:

- анализа информации от субъектов бюджетных процедур о результатах выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений, в том числе о причинах невыполнения отдельных мероприятий;
- анализа результатов контрольных мероприятий, проводимых органами муниципального контроля;
- проведения повторных аудиторских мероприятий.

4.9. Обобщенная информация используется при формировании годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита финансового управления.

5. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

5.1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом управлении за отчетный календарный год, в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия, формируется субъектом внутреннего финансового аудита в срок до 1 февраля текущего финансового года по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку и представляется начальнику финансового управления или замещающему его заместителю.

5.2. Пояснительная записка к годовому отчету о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, и в частности:

- о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;
- о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);
- о степени надежности осуществляемого в финансовом управлении бюджетных средств внутреннего финансового контроля;
- о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности;

- о результатах оценки исполнения бюджетных финансового управления, в частности, о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

- о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых, по мнению субъекта внутреннего финансового аудита:

а) выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

б) нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

в) принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

- о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

- дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Приложение 1
к Порядку осуществления
финансовым управлением внутреннего финансового аудита

РЕЕСТР (*форма*)
бюджетных рисков в финансовом управлении
по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

№	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Предложения по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Должность руководителя субъекта (субъекта) финансового аудита

подпись

Ф.И.О.

Приложение 2
к Порядку осуществления
финансовым управлением внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДЕН
приказом финансового управления
от ___ 20___ № _____

ПЛАН (форма)
проведения аудиторских мероприятий в финансовом управлении в 20__ году

№	Тема аудиторской проверки (бюджетная процедура, операция по выполнению бюджетной процедуры)	Объект аудита, субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Метод аудита	Сроки проведения проверки	Руководитель аудиторской группы
1	2	3	4	5	6	7

Должность руководителя субъекта (субъекта)

подпись

Ф.И.О.

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия (*форма*)

(тема аудиторской проверки)

1. Объект аудита, субъекты бюджетной процедуры:

2. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

3. Метод и способ аудиторского мероприятия:

4. Срок проведения аудиторского мероприятия:

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. _____

6.2. _____

7. Члены аудиторской группы:

7.1. _____

7.2. _____

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. _____

8.2. _____

Руководитель аудиторской группы,

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Согласовано:

Должность руководителя субъекта (субъекта)

подпись

Ф.И.О.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ (форма)
по результатам аудиторского мероприятия

по теме: « _____ »

Проверяемый период: _____

Дата составления: _____

Основание: _____

Состав аудиторской группы: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: начало _____, окончание _____

Метод и способ проведения контрольного мероприятия _____

Перечень вопросов и документов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____

2. _____

3. _____

Мероприятие проведено в присутствии субъектов бюджетных процедур: _____

В результате проведения аудиторского мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки: _____

Выявлены бюджетные риски: _____

Причины и возможные последствия выявленных бюджетных рисков _____

Выводы по результатам аудиторского мероприятия:

а) о степени надежности внутреннего финансового контроля в отделе

б) о достоверности бюджетной отчетности:

в) о качестве исполнения бюджетных полномочий:

г) предложения и рекомендации по повышению качества финансового менеджмента, предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля: _____

Руководитель аудиторской группы

Ф.И.О.

Участники аудиторской группы:

Ф.И.О.

Приложение 5
к Порядку осуществления
финансовым управлением внутреннего финансового аудита

ПЛАН (форма)
мероприятий по устранению нарушений и недостатков,
выявленных в ходе проведения аудиторского мероприятия на тему «_____»
проведенного в период с _____ по _____ 20__ года

№	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия	Предложения, внесенные в заключение	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению предложений	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Заведующий отделом

Ф.И.О.

Субъект бюджетной процедуры

Ф.И.О.

Приложение 6
к Порядку осуществления
финансовым управлением внутреннего финансового аудита

ИНФОРМАЦИЯ (форма)

об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе
проведения аудиторского мероприятия на тему: «_____»,
проведенного в период с _____ по _____ 20__ года,
по состоянию на _____ 20__ года

№	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, выполнению предложений)	Информация об исполнении мероприятий
1	2	3	4

Заведующий отделом

Ф.И.О.

Приложение 7
к Порядку осуществления
финансовым управлением внутреннего финансового аудита

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ (форма)
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении администрации Калининского района
по состоянию на _____ 20__ г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
из них: количество исполненных предложений	

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

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X	X	
Прочие нарушения и недостатки:				

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

Ф.И.О.

_____ 20__ г.