УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ
администрации Богородского городского округа
Московской области

П Р И К А З

19.07.2021 № 84

г. Ногинск

Об организации внутреннего финансового аудита в Управлении культуры администрации Богородского городского округа и муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Богородского городского округа

В целях реализации полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, соответствии с постановлением администрации Богородского городского округа от 31.05.2021 № 1602 «Об организации внутреннего финансового аудита в Богородском городском округе»

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Порядок об осуществлении Управлением культуры администрации Богородского городского округа внутреннего финансового аудита согласно приложения к настоящему приказу.
2. Эксперту отдела по управлению сетью учреждений культуры Управления культуры Григорьевой Н.П. опубликовать настоящий приказ на официальном сайте Управления культуры.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления культуры Е.В. Дмитроченко

Приложение
к приказу Управления культуры
от 19.07.2021 № 84

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита

Общие положения

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее — Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетною кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

2. Настоящий порядок определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении культуры администрации Богородского городского округа (далее – Управление).

3. В целях реализации настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее - стандарт № 196н).

4. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее - субъект аудита).

Уполномоченное должностное лицо подчиняется непосредственно и исключительно начальнику Управления.

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет уполномоченное должностное лицо, в соответствии с приказом Управления.

5. Объектами внутреннего финансового аудита является Управление и подведомственные ему казенные учреждения (получатели бюджетных средств) (далее – объекты аудита).

6. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля, и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным действующим законодательством;

- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования объектами аудита средств бюджета Богородского городского округа.

7. Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуются и осуществляются должностным лицом, которое:

- не принимало участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

- не имеет родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора бюджетных средств, организующим и выполняющим проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

- не имеет конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе аудиторской проверки.

8. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка эффективности и качества процедур внутреннего финансового контроля посредством проведения аудита совокупности финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектом аудита.

9. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом начальника Управления (далее – план аудита).

10. Внеплановые аудиторские проверки (не включенные в план) проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства, для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

11. Аудиторские проверки в Управлении проводятся в виде камеральных проверок, на основании представленных по запросу аудитора информации и материалов.

12. Уполномоченное должностное лицо при проведении аудиторских проверок имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивируемого запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

- посещать помещения и территории, занимаемые объектом аудита, в отношении которого осуществляется проверка.

13. Уполномоченное должностное лицо при проведении аудиторских проверок обязано:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с планом аудита;

-знакомить начальника Управления, объект аудита с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

14. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 30 рабочих дней.

Организация проведения внутреннего финансового аудита

15. Управлением составляется, утверждается и ведется план аудиторских проверок (далее – План).

16. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

17. План на очередной финансовый год составляется уполномоченным лицом по форме, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и предоставляется для утверждения начальнику Управления не позднее 28 декабря года текущего года.

18. По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются:

- аудиторское мероприятие;
- тема аудиторского мероприятия;
- дата окончания аудиторского мероприятия.

19. В целях составления плана внутреннего финансового аудита уполномоченное должностное лицо проводит предварительный анализ данных о проверяемом объекте аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществление внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
- проведение в текущем и (или) отчетном году контрольных мероприятий уполномоченными органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

20. Темы аудиторских проверок формируется исходя из следующих направлений аудита:

- аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
- аудит качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;
- аудит достоверности бюджетной отчетности, включая аудит достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдение порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;
- аудит составления учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- аудит законности выполнения бюджетных процедур, экономности и результативности исполнения бюджетных средств.

21. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита (например, оценка надежности внутреннего финансового контроля и оценка экономности, и результативности использования бюджетных средств).

Тема аудиторской проверки может быть сформулирована путем детализации соответствующего направления аудиторской проверки, по конкретным видам и (или) направлениям расходов.

22. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, обеспечения подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств для включения в план, формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- существенность нарушений (недостатков), выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами муниципального финансового контроля;

- наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода;

- наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонения от целевых значений показателей государственных (муниципальных) программ;

- полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

- период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- опыт и квалификация сотрудников, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

23. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план, осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;

- существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

- информации о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля, (например, информация о результатах проверки отчета об исполнении бюджета, включая результаты внешней проверки бюджетной отчетности);

- полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;

- период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;

- применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

24. Внесение изменений в план аудита осуществляется:

- на основании предложений уполномоченного должностного лица о проведении дополнительных аудиторских проверок;

- в случае невозможности проведения внутреннего финансового аудита в связи с изменением обстоятельств и условий, исходя из которых финансовый аудит изначально планировался;

- в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы.

25. Аудиторская проверка проводится на основании плана внутреннего финансового аудита в соответствии с приказом начальника Управления культуры.

26. На основании приказа о назначение аудиторской проверки, уполномоченным должностным лицом разрабатывается и утверждается программа аудиторской проверки по форме, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

27. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- основание проведения аудиторского мероприятия;

- сроки проведения аудиторского мероприятия;

- цель (цели) аудиторского мероприятия;

- задачи аудиторского мероприятия;

- методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

- наименование объекта внутреннего финансового аудита;

- проверяемый период;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

- сведения об уполномоченном должностном лице.

28. В ходе проведения аудиторского мероприятия в зависимости от цели его проведения проводится исследование:

- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета;

- вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;

- содержания учетной политики;

- функционирования автоматизированных информационных систем, применяемых в Управлении при осуществлении бюджетных процедур;

- вопросов бюджетного учета, по которым результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета проверяемого объекта аудита (например, при определении оценочных показателей);

- вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям.

29. Аудиторская проверка осуществляется посредством:

- инспектирования, представляющего собой изучение материальных активов и фактических данных, информации, документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- подтверждение, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета;

- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

30. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию, должно содержать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

- документы о выполнении отдельных процедур аудиторской проверки с указанием исполнителей и времени выполнения;

- сведения о договорах, соглашениях, протоколах, первичной учетной документации, документах бюджетного учета бюджетной отчетности, иных документах, изученных в ходе аудиторской проверки;

- письменные заявления и объяснения, полученных от должностных лиц объектов аудита;

- копии первичных учетных и иных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

- заключение аудиторской проверки.

31. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, аудитор направляет объекту аудита служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

32. Аудиторская проверка может быть приостановлена 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.

Аудиторская проверка приостанавливается на период устранения перечисленных обстоятельств.

33. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается, на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица и оформляется служебной запиской, которая заверяется начальником Управления культуры.

34. Уполномоченное должностное лицо в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

35. Проведение аудиторской проверки возобновляется при получении от объекта аудита письменного подтверждения об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

36. Уполномоченное должностное лицо в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о возобновление аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита.

Порядок оформления аудиторской проверки

37. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита по форме, согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Заключение отражает результаты проведения внутреннего финансового аудита, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

38. Промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия оформляются по форме Заключения с указанием «Проект» и в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия могут быть представлены руководителям объекта аудита.

39. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, объект аудита в течение трех рабочих дней с даты его получения на ознакомление вправе представить возражения и предложения уполномоченному лицу на бумажном носителе в свободной форме за подписью руководителя объекта аудита.

40. Уполномоченное должностное лицо рассматривает письменные возражения и предложения (при их наличии) объектов аудита и при необходимости вносит корректировки.

41. Экземпляр Заключения, подписанный уполномоченным лицом, передается на ознакомление объекту аудита в срок до трех рабочих дней.

42. Заключение, подписанное уполномоченным лицом с указанием даты его подписания, представляется начальнику Управления культуры для рассмотрения и принятия решения.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

43. По результатам рассмотрения начальник Управления культуры принимает одно или несколько решений (в форме резолюций) о согласии с выводами и предложениями, отраженными в Заключении или о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично), иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

44. Подписанный экземпляр Заключения с решением начальника Управления культуры остается в Управлении, копия передается субъекту бюджетной процедуры.

45. При положительном решении начальника Управления (согласии с выводами и предложениями, отраженными в Заключении) уполномоченное лицо обеспечивает выполнение внесенных рекомендаций (предложений) и представляет начальнику Управлению об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий в свободной форме, с приложением подтверждающих документов.

46. В случае, если начальник Управления по результатам рассмотрения Заключения принимает решение о разработке перечня мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения) бюджетной процедуры и/или операций (действий) по ее выполнению с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий, то вышеуказанный перечень (план) мероприятий составляется в соответствии с приложением № 4 к настоящему Порядку.

47. Субъект аудита, не реже одного раза в год, проводит мониторинг реализации объектами аудита процедур мер по устранению недостатков, выявленных в ходе проведения аудиторских мероприятий, в том числе мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков. В рамках мониторинга уполномоченным лицом формируется информация о результатах исполнения решений начальника Управления культуры по результатам аудиторских мероприятий, оценивается их влияние на повышение качества финансового менеджмента и/или на минимизацию (устранение) бюджетных рисков.

48. Мониторинг проводится с использованием одного или нескольких способов, отраженных в пункте 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита». Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности уполномоченного лица.

Составление отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

49. Уполномоченное должностное лицо обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

50. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется уполномоченным должностным лицом внутреннего финансового аудита в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным на основании информации из отчетов о результатах аудиторской проверки.

51. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита содержит информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках, переданных от администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

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

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

примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств (при наличии);

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

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

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

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

Форма годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, приведена в приложении № 5 к настоящему Порядку.

Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) Реестра бюджетных рисков

52. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках Уполномоченным должностным лицом ведется реестр бюджетных рисков.

53. Объекты аудита обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а Уполномоченное должностное лицо обязан вести реестр бюджетных рисков, обеспечивая сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, анализировать выявленные нарушения/недостатки.

54. Реестр бюджетных рисков должен содержать информацию, определенную положениями пунктов 3 и 4 приложения № 2 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», по форме в соответствии с приложением № 6 к настоящему Порядку.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового аудита Управления культуры администрации Богородского городского округа и муниципальных казенных учреждений, подведомственных Управлению культуры администрации Богородского городского округа»
(План аудиторских мероприятий) на 20__ год

N	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1.		
2.		
3.		
4.		

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

Утверждаю
Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

_____ _____

(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

Программа аудиторского мероприятия

_____

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

_____

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

_____

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

_____

4. Задачи аудиторского мероприятия:

_____

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия:

_____

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

_____

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

7.1. _____

7.2. _____

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице:

_____

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

Заключение
(проект заключения)

1. Тема аудиторского мероприятия:

_____

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

_____

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. 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:

_____

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

_____

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

_____

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 N 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

Перечень (план)
мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

_____

(наименование главного администратора бюджетных средств
(администратора бюджетных средств))

N п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - мероприятие) (например, предложения (рекомендации) по устранению нарушений (недостатков), а также по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля)	Должностное лицо (работник) структурного подразделения главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты решения руководителя главного администратора бюджетных средств (руководителя администратора бюджетных средств) о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия
1.					
2.					
3.					

Исполнитель _____ _____ _____

(должностное лицо (работник) главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств)) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 20__ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

---

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

---

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

---

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

---

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 6
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

Реестр бюджетных рисков _____

(наименование главного администратора
бюджетных средств (администратора
бюджетных средств))

по состоянию на "__" _____ 20__ г.

N п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность" ("вероятность допущения ошибки")	Оценка критерия "степень влияния" ("существенность ошибки")	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска			Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска <1>		Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Справочно: нормативный правовой и (или) правовой акт, определяющий порядок (сроки) выполнения бюджетной процедуры
									ФИО	Должность	Структурное подразделение		Меры, не связанные с контрольными действиями	Меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые контрольные действия)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1.																		
2.																		

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии)

"__" _____ 20__ г.

<1> Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска указываются в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором (администратором) бюджетных средств мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.