



АДМИНИСТРАЦИЯ КОЧЕНЕВСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 17.04.2023 № 240

**Об организации внутреннего финансового аудита в администрации
Коченевского района Новосибирской области**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», 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», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", от 01.09.2021 N 120н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", в целях осуществления внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Создать субъект внутреннего финансового аудита без образования структурного подразделения путем наделения должностного лица администрации Коченевского района Новосибирской области полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2. Утвердить Порядок организации внутреннего финансового аудита согласно приложению.

3. Постановление администрации Коченевского района от 28.08.2017 №527 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» признать утратившим силу.

4. Настоящее постановление разместить на официальном сайте администрации Коченевского района (Н.А.Севостьянова) и опубликовать в Бюллетене органов местного самоуправления Коченевского района (Л.Е.Клёц).

5. Контроль за исполнением данного постановления оставляю за собой.

И.о. Главы района

И.М.Крылова

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита в
администрации Коченевского района Новосибирской области

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Коченевского района Новосибирской области (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, в целях организации внутреннего финансового аудита в администрации Коченевского района Новосибирской области (далее – Администрация района).

1.2. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н.

1.3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее – администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.4. Порядок устанавливает правила осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации района, определяет последовательность действий по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации района в отношении подведомственных администраторов бюджетных средств, в случае передачи ими полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект бюджетных процедур).

1.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях (п.2 ст.160.2-1 БК РФ):

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

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

1.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом администрации, наделенным соответствующими полномочиями (далее - Аудитор).

1.7. Деятельность Аудитора основывается на следующих принципах: законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

1.8. Права и обязанности Аудитора определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

II. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – «План») составляется Аудитором по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.2. План представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести аудитору в течение года, в том числе с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

2.3. План утверждается Главой Коченевского района (далее – Глава района) до начала очередного финансового года и доводится до сведения субъектов бюджетных процедур под роспись.

В План включается не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

План доводится до руководителей структурных подразделений и должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее - Субъекты бюджетных процедур).

2.4. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением администрации, в котором указывается тема, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, Субъект бюджетных процедур, состав аудиторской группы (в случае формирования аудиторской группы).

2.5. Изменения в план вносятся распоряжением администрации района на основании мотивированного представления Аудитора в течение месяца со дня установления одного из следующих фактов:

- наступление обстоятельств непреодолимой силы;
- недостаточность временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;
- внесение изменений в законодательство Российской Федерации, регулирующие осуществление бюджетных процедур.

2.6. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения администрации района, в котором указываются тема и месяц окончания аудиторского мероприятия. Распоряжение администрации района о проведении внепланового аудиторского мероприятия доводится до сведения субъектов бюджетных процедур под роспись.

2.7. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия являются:

- поручения Главы района;
- требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;
- информация, содержащаяся в обращениях органов государственной власти, органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;
- данные, содержащиеся в средствах массовой информации;
- иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

2.8. При планировании и подготовке к проведению аудиторского мероприятия Аудитором составляется программа аудиторского мероприятия (далее – Программа) по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

Программа аудиторского мероприятия на очередной год утверждается Главой района не позднее 31 декабря текущего года.

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

Программа должна обеспечивать достижение целей аудиторского мероприятия.

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

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

2.11. При проведении аудиторского мероприятия Аудитор на основании полученной информации может прийти к выводу о необходимости переоценки значимости (уровня) бюджетных рисков, а также внести изменения в Программу.

2.12. Утвержденная Программа и изменения, внесенные в Программу (при наличии), доводятся до сведения субъектов бюджетных процедур под роспись не позднее трех рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия.

III. Проведение аудиторских мероприятий

3.1. Датой начала проведения аудиторского мероприятия признается дата утверждения Программы, датой окончания аудиторского мероприятия – дата утверждения Аудитором заключения по результатам аудиторского мероприятия (далее – «Заключение»).

3.2. Аудиторское мероприятие проводится Аудитором, выполняющим совокупность профессиональных действий, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций, на основании Программы.

3.3. Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию, полученную при выполнении аудиторских процедур в отношении объектов внутреннего финансового аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия, отраженную в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемую для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций Аудитора по результатам проведения аудиторского мероприятия.

3.4. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций, формирования Заключения.

3.5. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита в соответствии с Программой и с использованием методов внутреннего финансового аудита.

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

3.7. Полученные при проведении аудиторского мероприятия аудиторские доказательства оцениваются и анализируются в соответствии с целями аудиторского мероприятия и используются для формирования Заключения.

3.8. В случаях когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то должно быть обеспечено проведение дополнительных аудиторских процедур для сбора достаточных и уместных аудиторских доказательств и, при необходимости продлены сроки проведения аудиторского мероприятия по основаниям, предусмотренным п.42 федерального

стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н.

3.9. Аудитор при проведении аудиторского мероприятия должен регулярно оценивать степень выполнения Программы и достижения его целей на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

3.10. Проведение аудиторского мероприятия может быть неоднократно приостановлено:

а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

в) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается. После устранения причин приостановления Аудитор возобновляет проведение аудиторского мероприятия.

3.11. Срок продления или приостановления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, но не может превышать 90 календарных дней.

3.12. Решение о продлении срока или приостановлении проведения аудиторского мероприятия оформляется в виде наложения Главой района соответствующей резолюции на служебной записке Аудитора.

3.13. Рабочая документация, формируемая при проведении аудиторского мероприятия, может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

3.14. Рабочая документация аудиторского мероприятия – это 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 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 (записки), подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

сравнительные таблицы с данными о несоответствии (недостаточности) постановлений, распоряжений Администрации района правовым актам Российской Федерации;

информация о проведенных расчетах;

таблицы с указанием анализируемых данных (сведений) и документов, на основе которых они были получены;

копии документов, в которых были выявлены нарушения и (или) недостатки;

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

иная информация, содержащая аудиторские доказательства.

3.15. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой;

при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования Заключения.

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

3.17. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий.

Аудитор обеспечивает хранение рабочих документов внутреннего финансового аудита сроком не менее 5 лет.

3.18. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита имеет Аудитор.

IV. Составление заключения и реализация результатов аудиторского мероприятия

4.1. По результатам проведения аудиторского мероприятия Аудитором составляется и подписывается Заключение по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

4.2. Указанные в Заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в Заключении, должны основываться на достаточной и надежной информации.

4.3. Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в Администрации района основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

соответствие порядка ведения бюджетного учета и бюджетной отчетности администрации района (включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, её составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета Администрации района);

соблюдение Администрацией района порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности Администрации района;

наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности Администрации района;

наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений Главой района;

наличие (отсутствие) фактов внесения главным бухгалтером исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым Администрация района представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

4.4. Аудитор вправе сделать вывод о недостоверности бюджетной отчетности Администрации района в случае, если такая отчетность содержит информацию со значительными и грубыми искажениями (ошибками), которая не позволяет ее пользователям положиться на нее как на достоверную.

Под значительным искажением показателей бюджетной отчетности понимается:

- искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате:

не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей;

не более чем на 1 процент и на сумму, превышающую один миллион рублей;

- занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей, вследствие нарушения требований к бюджетному учету и (или) искажения показателей бюджетной отчетности.

Под грубым искажением показателей бюджетной отчетности понимается:

- искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате:

более чем на 10 процентов;

не менее чем на 1 процент, но не более чем на 10 процентов и на сумму, превышающую один миллион рублей;

искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению показателя результата исполнения бюджетной сметы;

- занижение сумм налогов и сборов, страховых взносов на сумму, превышающую один миллион рублей, вследствие нарушения требований к бюджетному учету и (или) искажения показателей бюджетной отчетности;

- включение в бюджетную отчетность показателей, характеризующих объекты учета и не подтвержденных соответствующими регистрами бюджетного учета и (или) первичными учетными документами;

- регистрация в регистрах бюджетного учета мнимого объекта учета (в том числе неосуществленных расходов, несуществующих обязательств, не имевших места фактов хозяйственной жизни) или притворного объекта учета;

- отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов.

4.5. Аудитор не позднее пяти рабочих дней после завершения аудиторского мероприятия вручает проект Заключения и проект плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее – План мероприятий) для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

План мероприятий составляется аудитором по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

4.6. Субъекты бюджетных процедур в течение пяти рабочих дней со дня получения проекта Заключения представляют аудитору письменные возражения и предложения по проектам Заключения и Плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия, в случае отсутствия возражений и предложений – согласовывают проект Заключения.

4.7. Аудитор в течение пяти рабочих дней со дня получения возражений или предложений от субъекта бюджетных процедур рассматривает полученные возражения и предложения и при необходимости вносит изменения в проекты Заключения и Плана мероприятий.

4.8. План мероприятий вместе с Заключением, подписанным аудитором, представляется на рассмотрение Главы района.

4.9. Глава района рассматривает Заключение и принимает одно или несколько из следующих решений (в виде резолюции):

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

о направлении материалов аудиторского мероприятия в правоохранительные органы в случае выявления действий (бездействия), содержащих признаки состава преступления.

4.10. При принятии Главой района решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций Аудитором разрабатывается План мероприятий и утверждается Главой района.

4.11. Копии Заключения и утвержденного Главой района Плана мероприятий вручаются субъектам бюджетных процедур Администрации района.

4.12. Аудитор проводит ежеквартальный мониторинг выполнения субъектами бюджетных процедур утвержденного Плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга, выполняются следующие процедуры:

получение от субъектов бюджетных процедур информации о выполнении Плана мероприятий и ее оценку, включая анализ причин невыполнения Плана мероприятий;

оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных нарушений и недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, минимизации (устранению) бюджетных рисков;

подготовка и представление Главе района информацию о результатах мониторинга выполнения Плана мероприятий.

Направление информации о результатах мониторинга осуществляется не позднее 10 рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

4.13. При выявлении в ходе мониторинга неисполненных мероприятий Аудитор информирует об этом Главу района и вносит предложения об уточнении сроков реализации мероприятий, о внесении изменений в наименование мероприятий или о снятии соответствующих мероприятий с контроля.

V. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

5.1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается Аудитором и направляется Главе района в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным годом.

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

5.3. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, 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 Администрации района внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности;

д) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;

е) о субъекте внутреннего финансового аудита;

ж) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита.

VI. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков

6.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Администрации района, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- б) описание выявленного бюджетного риска;
- в) наименование владельца бюджетного риска;
- г) оценка вероятности бюджетного риска;
- д) оценка степени влияния бюджетного риска;
- е) описание причин бюджетного риска;
- ж) описание последствий бюджетного риска;
- з) меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

Информация, указанная в подпункте «з» настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия Администрацией района мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

6.2. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков Аудитом осуществляется оценка бюджетных рисков, определение их значимости.

6.3. Аудитор проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и/или в период между аудиторскими мероприятиями.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия, отражаются в Заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

6.4. Аудит при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Приложение № 1 к Порядку
осуществления администрацией
Коченевского района
внутреннего финансового
аудита, утвержденного постановлением
администрации Коченевского района
от 17.04.2023 № 240

Форма

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий в администрации
Коченевского района Новосибирской области на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Месяц окончания аудиторского мероприятия
1		
2		
...		

Аудитор

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ года

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:
(согласно Плану проведения аудиторских мероприятий)

2. Основание для проведения аудиторского мероприятия:
(пункт Плана проведения аудиторских мероприятий)

о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

3. Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____
(месяц начала и окончания

проведения аудиторского мероприятия)
4. Цели и задачи аудиторского мероприятия:
(цели и задачи проведения аудиторского мероприятия исходя из

темы аудиторского мероприятия в соответствии с федеральными стандартами

внутреннего финансового аудита)
5. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита:
(бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции
(действия) по выполнению бюджетной процедуры)

6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского
мероприятия: _____
(указываются все вопросы, подлежащие

изучению (проверке) в ходе проведения аудиторского мероприятия)
7. Методы внутреннего финансового аудита:
(указываются методы внутреннего финансового аудита, планируемые

к применению в ходе аудиторского мероприятия:

аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение,
наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля)

8. Сведения об аудиторе:
(должность, фамилия, имя, отчество)

Приложение № 3 к Порядку
осуществления администрацией
Коченевского района внутреннего финансового
аудита, утвержденного постановлением
администрации Коченевского района
от 17.04.2023 № 240

р.п. Коченево

«___» _____ 20__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам аудиторского мероприятия в

1. Тема аудиторского мероприятия:

(согласно Плану проведения аудиторских мероприятий)

2. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

(пункт Плана проведения аудиторских мероприятий)

3. Проверяемый период:

(указывается период осуществления бюджетных(ой) процедур(ы),

исследуемых(ой) в ходе проведения аудиторского мероприятия)

4. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(месяц начала и окончания проведения аудиторского мероприятия)

5. Цели и задачи проведения аудиторского мероприятия:

(цели и задачи проведения

аудиторского мероприятия исходя из темы аудиторского мероприятия в соответствии

с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита)

6. Перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторского мероприятия:

(указываются все вопросы, изученные

(проверенные) в ходе проведения аудиторского мероприятия)

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках

(в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых

_____ бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

8. Возражения субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия: _____

_____ (указывается информация о наличии или отсутствии возражений;

_____ при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений):

_____ номер, дата, количество листов возражений, приложенных к заключению)

9. Выводы:

9.1. _____ (излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

9.2. _____ (излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета

_____ субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета)

10. Предложения и рекомендации:

_____ (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер

_____ по минимизации (устранению) бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля

_____ и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на _____ л. в 1 экз.

2. Возражения к заключению на _____ л. в 1 экз.

Аудитор _____

(подпись)

ФИО

« ____ » _____ 20__ года

Приложение № 4 к Порядку
осуществления администрацией
Коченевского района внутреннего
финансового аудита, утвержденного
постановлением администрации
Коченевского района
от 17.04.2023 № 240

ПЛАН
мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков,
минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества
финансового менеджмента

№ п/п	Наименование мероприятия ¹	Срок исполнения ²	Ответственный исполнитель ³	Информация об исполнении ⁴
1				
2				
...				

Аудитор

(ФИО)

«__» _____ 20__ года

1 – указывается наименование мероприятия со ссылкой на соответствующий пункт предложений и рекомендаций, содержащихся в заключении по результатам аудиторского мероприятия.

2 – указывается плановый срок выполнения мероприятия.

3 – указывается фамилия и инициалы должностного лица, ответственного за исполнение соответствующего мероприятия.

4 – информация об исполнении соответствующего мероприятия заполняется аудитором при осуществлении мониторинга выполнения плана мероприятий.