

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ
АДМИНИСТРАЦИЯ ЖУКОВСКОГО РАЙОНА
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

П Р И К А З

От 30.12.2020 г. №34
г. Жуковка

Об утверждении Порядка
осуществления финансовым
управлением администрации
Жуковского района внутреннего
финансового аудита

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и федеральных стандартов внутреннего муниципального финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации

Приказываю

1. Утвердить Порядок осуществления финансовым управлением администрации Жуковского района внутреннего финансового аудита (приложение).

2. Считать утратившим силу приказ финансового управления администрации Жуковского района от 29.12.2018г. №46 «О Порядке осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Жуковского района».

3. Разместить настоящий приказ на сайте администрации Жуковского муниципального округа в разделе «финансовое управление».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. заместителя главы администрации



Л.П. Кузнецова

Порядок осуществления финансовым управлением
администрации Жуковского района

I. Общие положения

1. Порядок осуществления финансовым управлением администрации Жуковского района внутреннего финансового аудита (далее соответственно: Порядок, финансовое управление) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее - Стандарты).

2. Внутренний финансовый аудит финансового управления является деятельностью по формированию и предоставлению начальнику финансового управления:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств - финансового управления, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств – финансового управления, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими 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 БК РФ;

3) повышения качества финансового менеджмента.

4. Объектами внутреннего финансового аудита финансового управления являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее - Объект аудита).

Под бюджетными процедурами понимаются процедуры главного администратора бюджетных средств – финансового управления, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Субъектами бюджетных процедур являются руководитель и должностные лица (работники) структурных подразделений финансового управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее - Субъекты бюджетных процедур) внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств является уполномоченное должностное лицо финансового управления.

5. Внутренний финансовый аудит финансового управления осуществляется уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита должностным лицом (работником) финансового управления (далее - Субъект аудита).

6. Деятельность Субъекта аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации, определенных в Стандарте «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

7. Права и обязанности Субъекта аудита, должностных лиц (работников) финансового управления и (или) экспертов, привлекаемых к проведению аудиторских мероприятий, определены в разделе II Стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

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

II. Планирование аудита

9. В целях планирования деятельности Субъекта аудита учитываются: степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) финансового управления и (или) экспертов;

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

возможность совершенствования Субъектом аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

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

11. Плановые мероприятия осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита финансового управления на очередной финансовый год (далее - План), который составляется Субъектом аудита и утверждается руководителем финансового управления до начала очередного финансового года.

12. План представляет перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия (приложение №1 к Порядку).

13. В целях составления (ведения) Плана Субъектом аудита учитываются:

информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также достижение главным администратором бюджетных средств – финансовым управлением – значений показателей качества финансового менеджмента;

объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых главным администратором бюджетных средств – финансовым управлением - в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 БК РФ и принятыми нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения;

решения руководителя финансового управления о необходимости проведения аудиторских мероприятий;

результаты проведения аудиторских мероприятий, в том числе реализация Субъектами бюджетных процедур по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего

финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

14. Изменения в План вносятся по мотивированным предложениям Субъекта аудита и утверждаются руководителем финансового управления.

15. Копии утвержденного Плана (его изменений) предоставляются Субъектам бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений финансового управления, на бумажном носителе или в электронном виде.

16. Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании решения руководителя финансового управления, принятого в связи с:

-получением от правоохранительных органов либо иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности Субъекта бюджетных процедур нарушений законодательства Российской Федерации и требующей проведения аудиторского мероприятия;

-необходимостью оценки действий Субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных в ходе проведения аудиторских мероприятий нарушений и (или) недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля.

17. В целях планирования аудиторского мероприятия и формирования программы аудиторского мероприятия (далее – Программа) Субъектом аудита производится увязка цели внутреннего финансового аудита с задачами, определенными в разделе IV Стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

18. Программа (приложение №2 к Порядку) составляется и утверждается Субъектом аудита и должна обеспечивать достижение целей аудиторского мероприятия.

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

20. Программа содержит:

а) основание аудиторского мероприятия (пункт Плана или решение руководителя финансового управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) срок проведения аудиторского мероприятия;

в) тему аудиторского мероприятия;

г) цели и задачи аудиторского мероприятия;

д) перечень Объектов аудита;

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

ж) применяемые методы внутреннего финансового аудита;

з) сведения о руководителе (Субъекте аудита) и членах аудиторской группы (при привлечении Субъектом аудита к проведению аудиторских

мероприятий должностных лиц (работников) финансового управления и (или) экспертов).

При формировании аудиторской группы из привлекаемых Субъектом аудита к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) финансового управления и (или) экспертов ее руководителем является Субъект аудита.

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

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

Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, производится в соответствии со Стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

22. Субъектом аудита в Программу могут вноситься изменения по результатам проведенной оценки бюджетных рисков (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания).

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

III. Проведение аудиторских мероприятий

24. Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его Программы Субъектом аудита. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата подписания Субъектом аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия.

25. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом финансового управления с указанием темы и даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия.

26. Копия приказа финансового управления о проведении аудиторского мероприятия предоставляется Субъектам бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений финансового управления, на бумажном носителе или в электронном виде.

27. В зависимости от цели проведения аудиторского мероприятия деятельность Субъекта аудита направлена на решение соответствующих задач, определенных в разделе IV Стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

28. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия (достаточность и уместность аудиторских доказательств определяется в соответствии со Стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»).

29. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения Объектов аудита с использованием методов в соответствии с Программой.

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

31. Аудиторская выборка предназначена для того, чтобы на основании изучения менее 100% элементов общего набора операций (действий), документов, данных, информации (далее-генеральная совокупность), из которых проводится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

32. При проведении аудиторского мероприятия могут использоваться следующие способы осуществления выборки: статистическая, нестатистическая, качественная, количественная.

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

33. Полученные при проведении аудиторского мероприятия аудиторские доказательства оцениваются и анализируются в соответствии с целями аудиторского мероприятия и используются для формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

34. Субъект аудита при проведении аудиторского мероприятия регулярно оценивает степень выполнения Программы и достижения целей аудиторского мероприятия на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

35. К проведению аудиторского мероприятия могут привлекаться эксперты посредством:

выполнения экспертом конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним муниципального контракта или иного гражданско-правового договора;

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

36. Результаты работы эксперта, привлеченного к проведению аудиторского мероприятия, используются при подготовке Субъектом

аудита заключения, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия. Использование результатов работы экспертов не освобождает Субъект аудита от ответственности за выводы, сформированные им по результатам проведения аудиторского мероприятия и отраженные в заключении.

37. Требования к экспертам, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, установлены в Стандарте «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

IV. Рабочая документация аудиторских мероприятий

38. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация-совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

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

документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от Субъектов бюджетных процедур;

информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся Объектом аудита;

аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

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

39. Рабочая документация должна подтверждать, что Объекты аудита исследованы в соответствии с Программой, собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

40. Рабочие документы аудиторского мероприятия, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, реализация рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, формируются до окончания аудиторского мероприятия.

41. Рабочая документация ведется в электронном виде и (или) на бумажных носителях и хранится в финансовом управлении не менее 5 лет.

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

43. Ответственным за хранение документов внутреннего финансового аудита является Субъект аудита.

V. Основания и сроки приостановления, продления аудиторских мероприятий

44. Проведение аудиторского мероприятия приостанавливается приказом руководителя финансового управления на основании мотивированного обращения Субъекта аудита в случае:

отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета Субъекта бюджетных процедур- на период восстановления Субъектом бюджетных процедур документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставления Субъектом бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представления неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения от проведения аудиторского мероприятия – на период устранения перечисленных обстоятельств.

45. Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторского мероприятия извещает об этом (на бумажном носителе или в электронном виде) Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения финансового управления, с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

46. На время приостановления проведения аудиторского мероприятия течение его срока прерывается. Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия может быть изменена (изменен) с учетом срока приостановления.

47. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется приказом руководителя финансового управления при получении информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторского мероприятия.

48. Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторского мероприятия извещает об этом (на бумажном носителе или в электронном виде) Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения финансового управления.

49. Срок проведения аудиторского мероприятия продлевается приказом руководителя финансового управления на основании мотивированного обращения Субъекта аудита в случае:

большого количества проверяемых и анализируемых документов;
получения в ходе проведения аудиторского мероприятия от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников

информации, свидетельствующей о наличии в деятельности Субъекта бюджетных процедур нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

наличия обстоятельств непреодолимой силы.

50. Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о продлении аудиторского мероприятия извещает об этом (на бумажном носителе или в электронном виде) Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения финансового управления.

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

VI. Составление и представление заключений, рассмотрение возражений, предложений по результатам проведения аудиторского мероприятия

52. По результатам каждого аудиторского мероприятия Субъект аудита составляет заключение согласно приложению №3 к Порядку, которое содержит:

описание выявленных при проведении аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков, вновь выявленных бюджетных рисков, не включенных в реестр бюджетных рисков финансового управления. При наличии возможности дать стоимостную оценку выявленных нарушений и (или) недостатков, такая оценка приводится в заключении;

выводы, предложения и рекомендации по коррекции выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, повышению качества финансового менеджмента.

Указанные в заключении нарушения и (или) недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении должны основываться на достаточной и надежной информации.

53. Проект заключения и проект плана мероприятий по корректировке выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее - план мероприятий) для ознакомления направляются на бумажном носителе или в электронном виде Субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения финансового управления, в течение 3 рабочих дней с даты их составления.

54. Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения финансового управления, в течение 3 рабочих дней с даты получения проектов заключения и плана мероприятий

направляет на бумажном носителе или в электронном виде Субъекту аудита возражения и (или) предложения по ним (при наличии).

55. В течение 3 рабочих дней со дня получения возражений и (или) предложений Субъекта бюджетных процедур Субъект аудита рассматривает их и при необходимости вносит изменения в проекты заключения и плана мероприятий.

56. План мероприятий (приложение №4 к Порядку) вместе с заключением, подписанным Субъектом аудита, предоставляется руководителю финансового управления.

57. Руководитель финансового управления рассматривает в течение 15 рабочих дней заключение и принимает одно или несколько из следующих решений:

- 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 должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

- о направлении материалов в орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

58. При принятии руководителем финансового управления решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций им утверждается план мероприятий.

59. Копии подписанного заключения и утвержденного руководителем финансового управления плана мероприятий направляются Субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения финансового управления, в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения руководителем финансового управления.

VII. Мониторинг выполнения плана мероприятий

60. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга Субъектом аудита выполняются следующие процедуры:

- получение от Субъектов бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана;

- оценка действий Субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских проверок;

подготовка и представление руководителю финансового управления доклада (информации) о результатах мониторинга плана мероприятий.

61. Мониторинг выполнения плана мероприятий может осуществляться в рамках проведения аудиторского мероприятия и (или) в период между аудиторскими мероприятиями.

62. Результаты мониторинга выполнения плана мероприятий, проводимого в рамках аудиторского мероприятия, отражаются Субъектом аудита в заключении.

63. При проведении мониторинга выполнения плана мероприятий вне аудиторского мероприятия Субъектом аудита подготавливается и представляется руководителю финансового управления доклад в форме аналитической информации о результатах мониторинга плана мероприятий.

VIII. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

64. Субъект аудита ежегодно формирует по состоянию на 01 января года следующего за отчетным годом, Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита финансового управления за отчетный год, которая содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля в финансовом управлении.

65. Субъект аудита ежегодно представляет руководителю финансового управления в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным годом, Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита финансового управления с пояснительной запиской согласно приложению № 5 к Порядку.

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

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

68. Пояснительная записка включает следующие сведения и информацию:

-о подчиненности Субъекта аудита, правовых актах финансового управления, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

-о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц и обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

-об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

-о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедших отражения в отчетности;

-о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедших отражения в отчетности.

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

69. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках Субъектом аудита формируется и ведется реестр бюджетных рисков финансового управления согласно приложению №6 к Порядку.

Под бюджетным риском понимается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента финансового управления.

Реестр бюджетных рисков представляет собой документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий информацию в соответствии со Стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

70. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков финансового управления Субъектами бюджетных процедур и Субъектом аудита (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая в себя выявление бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния в соответствии со Стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Актуализация реестра бюджетных рисков проводится не реже одного раза в год в виде переоценки (определения) значимости бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявления бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

X. Отдельное положение

71. При осуществлении внутреннего финансового аудита финансовым управлением также используются положения, определенные Стандартами, не отраженные в Порядке.

Приложение №1 к Порядку

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель финансового управления

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
финансового управления
на _____ год

Наименование главного
администратора бюджетных
средств:

Финансовое управление администрации Жуковского
района

Субъект внутреннего финансового
аудита:

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1		

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение №2 к Порядку

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель финансового управления

«__» _____ 20__ г.

ПРОГРАММА АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

Основание для проведения аудиторского мероприятия _____
(пункт плана аудиторских мероприятий)

_____ на год или решение начальника финансового управления о проведении внепланового мероприятия

Тема аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Цели и задачи: _____

Перечень объектов внутреннего финансового аудита _____

Методы аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия: _____

Сведения о руководителе (субъекте внутреннего финансового аудита) и членах аудиторской группы, эксперте (в случае привлечения их к проведению мероприятия):

_____ (Ф.И.О., должность)

Приложение №3 к Порядку

Заключение по результатам аудиторского мероприятия

г. Жуковка

«___» _____ 20__ г.

Основание для проведения аудиторского мероприятия _____
(пункт плана аудиторских
мероприятий)

_____ на год или решение начальника финансового управления о проведении внепланового мероприятия

Тема аудиторского мероприятия : _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Цель проведения аудиторского мероприятия _____

Применяемые методы внутреннего финансового контроля _____

Сведения о руководителе (субъекте внутреннего финансового аудита) и членах аудиторской группы, эксперте (в случае привлечения их к проведению мероприятия): _____

_____ (должность, Ф.И.О.)

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: _____

В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее: _____

_____ (описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков)

Выводы: _____

Предложения и рекомендации: _____

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение №4 к Порядку

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель финансового управления

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

**План мероприятий
по корректировке выявленных нарушений и (или) недостатков,
минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества
финансового менеджмента**

Тема аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Мероприятия по корректировке выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков со сроком их осуществления: _____

Мероприятия по корректировке выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков со сроком их осуществления: _____

Мероприятия по минимизации (устранению) бюджетных рисков со сроком их осуществления: _____

Мероприятия по повышению качества финансового менеджмента со сроком их осуществления: _____

Субъект внутреннего финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение №5 к Порядку

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель финансового управления

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

Наименование главного администратора бюджетных средств	Финансовое управление администрации Жуковского района	Дата Глава по БК	КОДЫ
Наименование бюджета	Бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области	по ОКТМО	

Периодичность годовая

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год		
Из них Количество проведенных плановых аудиторских проверок		
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок		
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля		
Из них		

Количество исполненных рекомендаций		
Количество направленных рекомендаций по повышению качества финансового менеджмента		
Из них Количество исполненных предложений		
Количество направленных предложений по минимизации (устранению) бюджетных рисков		
Из них Количество исполненных предложений		
Количество направленных предложений по корректировке выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков		
Из них Количество исполненных предложений		

2.Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество фактов, единиц	Объем тыс.руб.
1	2	3	4
Нецелевое использование бюджетных средств			
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)			
Нарушение процедур составления и исполнения бюджета по расходам,установленных бюджетным законодательством			
Нарушение правил ведения бюджетного учета			
Нарушение порядка составления бюджетной отчетности			
Несоблюдение порядка,целей и условий представления средств из бюджета(субсидий,инвестиций),предоставления кредитов и займов,обеспеченных государственными гарантиями			
Нарушение 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			
Прочие нарушения и (или) недостатки			

3.Сведения о выявленных бюджетных рисках

Описание бюджетного риска(БР)	Код строки	Оценка значимости БР	Причины БР

4. Выводы

Наименование вывода	Код строки	Описание вывода
О достоверности сформированной отчетности		
О надежности внутреннего финансового контроля		
О принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента		
О принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков		

Пояснительная записка

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

