

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ
АДМИНИСТРАЦИЯ ЖУКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 28.12.2023г.

№1776

г. Жуковка

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Жуковского муниципального округа Брянской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (прилагается).

2. Возложить обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита в администрации Жуковского муниципального округа Брянской области на уполномоченное должностное лицо отдела муниципального контроля и внутреннего аудита администрации Жуковского муниципального округа Брянской области.

3. Считать утратившим силу постановление администрации Жуковского муниципального округа от 30.12.2022 г. №1537 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Жуковского муниципального округа Брянской области».

4. Настоящее постановление разместить на официальном сайте администрации Жуковского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации

О.А. Воронин

Отослано: отделу муниципального контроля и внутреннего финансового аудита

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита в администрации
Жуковского муниципального округа Брянской области

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет цели, организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (далее соответственно – Порядок, Администрация).

1.2. Внутренний финансовый аудит в Администрации организуется и осуществляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита:

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

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

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

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

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

- «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» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

1.3. Термины, определения, которые даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Порядке в том же значении, в каких они используются в этих нормативных правовых актах.

1.4. Внутренний финансовый аудит в Администрации организуется и осуществляется уполномоченным должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Субъект аудита).

1.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в структурных подразделениях администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению 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;

3) подготовки предложений о повышении качества финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит администрации Жуковского муниципального округа Брянской области осуществляется уполномоченным должностным лицом отдела муниципального контроля и внутреннего аудита администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – Субъект аудита).

В связи с этим должностные лица администрации Жуковского муниципального округа не принимают участие в осуществлении операций по выполнению бюджетных процедур по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности.

Вследствие этого уполномоченным должностным лицом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области не осуществляется внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета.

1.6. Система внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

1.7. Объект внутреннего финансового аудита – бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее – Объект аудита).

1.8. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение и мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

1.9. Субъект аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

- знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторского мероприятия, а также с результатами аудиторских проверок (заключениями);

- не допускать к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц Администрации, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

1.10. Субъект аудита при проведении аудиторских мероприятий имеет право:

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

- посещать помещения и территории, занимаемые объектами аудита, в отношении которых осуществляется аудиторское мероприятие;

- привлекать независимых экспертов.

1.11. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения Субъекта аудита, на основании предоставленных по его запросу информации и материалов.

II. Особенности составления и утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, внесения в него изменений, подготовка и принятие решений о проведении внеплановых мероприятий

2.1. Основанием для проведения планового аудиторского мероприятия является план проведения аудиторских мероприятий в Администрации (далее – План). План составляется по форме, приведенной в приложении №1 к настоящему Порядку.

2.2. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления Плана может осуществляться с использованием прикладных программных средств и информационных систем, в том числе созданных в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, и включает следующие этапы:

- 1) формирование данных для составления проекта Плана;

- 2) составление проекта Плана;

- 3) утверждение Плана.

2.3. План содержит перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, включая их тему и дату (месяц) окончания.

2.4. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий.

2.5. Проект Плана на очередной финансовый год составляется Субъектом аудита и представляется на утверждение главе Администрации.

2.6. План утверждается постановлением главы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области до начала очередного финансового года, размещается на официальном сайте администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и направляется руководителям структурных подразделений администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, в целях информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

2.7. В утвержденный План могут вноситься изменения в связи с:

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы;
- недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;
- внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);
- реорганизацией администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и (или) реорганизацией, ликвидацией Субъекта аудита.

2.8. Изменения в утвержденный План осуществляется на основании служебной записки Субъекта аудита к главе администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с указанием причин внесения изменений.

Внесенные изменения в План утверждаются постановлением Администрации.

2.9. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся при:

- 1) поступлении информации о нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений и (или) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- 2) необходимости проведения оценки и подтверждения эффективности действий субъектов бюджетных процедур по устранению нарушений и (или) недостатков, выявленных по результатам аудиторского мероприятия;
- 3) необходимости проведения анализа выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

2.10. Внеплановые аудиторские мероприятия не включаются в План и проводятся на основании распоряжений Администрации, изданных по результатам рассмотрения предложений главы Администрации или Субъекта аудита и содержащих тему и дату (месяц) окончания внепланового аудиторского мероприятия.

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия оформляется постановлением Администрации, в котором указывается тема

внепланового аудиторского мероприятия, дата начала и дата окончания внепланового аудиторского мероприятия и лицо, ответственное за проведение внепланового аудиторского мероприятия.

III. Особенности проведения аудиторских мероприятий, а также определения сроков приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

3.1 В Жуковском муниципальном округе Брянской области полномочия по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, включая составление и представление бюджетной (бухгалтерской отчетности), иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного (бухгалтерского) учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие муниципальные органы по всем муниципальным (казенным, бюджетным, автономным) учреждениям и органам власти Жуковского муниципального округа Брянской области, в том числе Администрации, переданы вновь созданному муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия Жуковского муниципального округа Брянской области (далее-уполномоченная организация).

Особенности проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченной организации регулируются частью IV 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» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

3.1. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения администрации Жуковского муниципального округа Брянской области на основании представленных по запросу Субъекта аудита материалов.

Субъект аудита при подготовке к проведению и при проведении аудиторских мероприятий имеет право:

- получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию связанные с Объектом аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

- получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий администрации Жуковского муниципального округа Брянской

области и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

- знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами администрации Жуковского муниципального округа Брянской области к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

- посещать помещения, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

- консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

- осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

- привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и (или) экспертов.

3.2. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, Субъект аудита составляет служебную записку на имя главы Администрации с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

3.3. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено в случае непредставления Объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия; - воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения от проведения аудиторского мероприятия. Аудиторское мероприятие приостанавливается на период устранения перечисленных обстоятельств.

3.4. На время приостановления аудиторского мероприятия течение ее срока прерывается, о чем в документах, о проведении мероприятия делается соответствующая отметка. Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия может быть изменена (изменен) с учетом срока приостановления.

3.5. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется при получении информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторского мероприятия.

3.6. Приостановление (возобновление) аудиторского мероприятия производится распоряжением Администрации. В данном распоряжении отражается измененная дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия (при наличии изменения).

3.7. Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении или возобновлении аудиторского мероприятия извещает об этом Объект аудита (на бумажном носителе или в электронном виде).

3.8. Срок проведения аудиторского мероприятия продлевается распоряжением Администрации на основании служебной записки Субъекта аудита к главе администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в случае:

- 1) большого количества проверяемых и анализируемых документов;
- 2) 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;
- 3) наличия обстоятельств неопределимой силы.

Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о продлении аудиторского мероприятия извещает об этом руководителя структурного подразделения администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (на бумажном носителе или в электронном виде).

IV. Особенности формирования и утверждения программы аудиторского мероприятия, внесения в нее изменений

4.1. В целях планирования аудиторского мероприятия Субъект аудита формирует программу аудиторского мероприятия (далее - Программа). Программа формируется по форме, приведенной в приложении № 2 к настоящему Порядку, не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

4.2. Изменения в Программу вносятся Субъектом аудита на основании соответствующих выводов по результатам проведенной оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры в ходе проведения аудиторского мероприятия.

4.3. В целях составления программы аудиторского мероприятия Субъект аудита проводит предварительный анализ данных об Объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Жуковского муниципального округа Брянской области;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органом внутреннего муниципального финансового контроля Жуковского муниципального округа Брянской области, Контрольно-счетной палатой Жуковского муниципального округа Брянской области в отношении финансово-хозяйственной деятельности администрации Жуковского муниципального округа Брянской области.

4.4. Программа содержит следующую информацию:

- 1) тема аудиторского мероприятия;
- 2) основание проведения аудиторского мероприятия (пункт Плана или причина проведения внепланового мероприятия);
- 3) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- 4) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- 5) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- 6) наименование (перечень) Объекта (Объектов) аудита;
- 7) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- 8) сведения о Субъекте аудита.

Субъект аудита, подписывает сформированную программу аудиторского мероприятия.

4.5. В случае необходимости Изменения в Программу вносятся Субъектом аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

4.6. Срок проведения аудиторского мероприятия содержит дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется, исходя из:

- поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;
- перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- требования, в соответствии с которым Программа должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

V. Особенности формирования аудиторских групп, назначения руководителя аудиторской группы, привлечения к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Администрации и (или) экспертов

5.1. Субъект аудита, являясь уполномоченным должностным лицом, самостоятельно проводит аудиторские мероприятия в соответствии с Программой.

5.2. Субъект аудита исходя из объема информации, подлежащей проверке в ходе проведения аудиторского мероприятия, или перечня вопросов, подлежащих изучению и требующих специальных знаний, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Администрации и (или) экспертов, создавать аудиторскую группу, включая в нее привлеченных лиц.

Привлечение должностных лиц (работников) администрации и (или) экспертов проводится в соответствии с приложением № 2 «Привлечение должностных лиц (работников) главного администратора (администратора)

бюджетных средств и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий" к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденному приказом Минфина России от 5.08.2020 № 160н (далее - федеральный стандарт ВФА № 160н).

5.3. При формировании аудиторской группы для проведения планового аудиторского мероприятия или внепланового аудиторского мероприятия ее состав утверждается отдельным распоряжением Администрации не позднее пяти рабочих дней до начала аудиторского мероприятия. Руководителем аудиторской группы назначается Субъект аудита.

VI. Особенности составления и представления заключения по результатам аудиторского мероприятия, представления и рассмотрения письменных возражений и предложений по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассмотрения субъектами бюджетных процедур проекта заключения и ознакомление с заключением

6.1. По результатам проведения аудиторского мероприятия Субъектом аудита составляется заключение по результатам аудиторского мероприятия (далее - Заключение) по форме, приведенной в Приложении № 3 к настоящему Порядку.

6.2. Проект Заключения направляется субъекту бюджетных процедур для рассмотрения.

6.3. При наличии возражений и (или) предложений (далее - Возражения) субъект бюджетных процедур направляет Возражения с приложением подтверждающих документов Субъекту аудита в течение трех рабочих дней с даты получения проекта Заключения.

6.4. Субъект аудита рассматривает Возражения и при необходимости вносит изменения в проект Заключения, затем подписывает Заключение. Заключение подписывается Субъектом аудита в сроки, предусмотренные Планом или распоряжением Администрации о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.

Дата подписания Заключения Субъектом аудита является датой окончания аудиторского мероприятия. В случае несогласия Субъекта аудита с доводами, приведенными в Возражениях, Субъект аудита направляет субъекту бюджетных процедур мотивированный ответ на Возражения в течение трех рабочих дней с даты получения Возражений.

6.5. Заключение представляется на рассмотрение главе Администрации не позднее восьми рабочих дней с даты окончания аудиторского мероприятия.

6.6. К Заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе Программа, аудиторские доказательства, аналитические записки, Возражения и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности Заключения.

6.7. По результатам рассмотрения Заключения глава Администрации принимает одно или несколько решений, предусмотренных пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 N 91н, и направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

VII. Особенности представления годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта аудита

7.1. Субъект аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта аудита в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

7.2. Субъект аудита формирует и подписывает годовую отчетность о результатах деятельности Субъекта аудита (далее - Годовая отчетность) по форме, приведенной в приложении № 4 к настоящему Порядку.

7.3. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта аудита представляется не позднее 10 февраля года, следующего за отчетным.

7.4. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности сводной бюджетной отчетности.

VIII. Особенности оценки бюджетных рисков, формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков, участия субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков

8.1. Оценка бюджетных рисков и анализ способов их минимизации в целях формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков проводятся Субъектом аудита и субъектами бюджетных процедур согласно приложению № 1 «Оценка бюджетных рисков» к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита N 160н и в соответствии с обязанностями, установленными пунктами 6, 8 и 10 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 N 195н.

8.2. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков осуществляются в следующем порядке: - субъект бюджетных процедур оценивает (определяет значимость) бюджетные риски и вносит предложения Субъекту аудита для формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков по форме, приведенной в приложении № 5 к настоящему Порядку, не позднее 1 декабря текущего финансового года.

Переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, включенных в реестр бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков или в целях актуализации реестра бюджетных рисков проводятся субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год; -

Субъект аудита рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур по формированию (актуализации) реестра бюджетных рисков, оценивает бюджетные риски, выявленные в ходе проведения аудиторских мероприятий, и способы их минимизации, анализирует выявленные нарушения и недостатки и формирует сводный реестр бюджетных рисков Администрации в срок не позднее 30 декабря текущего финансового года.

8.3. В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетных процедур как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками с обеспечением возможности ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможности актуализации реестра бюджетных рисков.

8.4. К мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков относятся конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

IX. Особенности проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

9.1. В целях выполнения решений главы Администрации, принятых согласно подпункту 6.7. пункта 6 настоящего Порядка, субъект бюджетных процедур разрабатывает план мероприятий по минимизации выявленных бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - План мероприятий).

План мероприятий составляется по форме, приведенной в приложении № 6 к настоящему Порядку. Субъект бюджетных процедур обеспечивает контроль за выполнением Плана мероприятий и представляет Субъекту аудита

отчет о его выполнении в сроки, установленные главой Администрации, но не позднее 30 декабря текущего финансового года.

9.2. Субъект аудита не реже одного раза в год проводит мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, анализируя информацию, полученную от субъекта бюджетных процедур в ответ на соответствующий запрос Субъекта аудита, содержащий срок представления и объем запрашиваемой информации.

9.3. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры отражается Субъектом аудита в Годовой отчетности за отчетный финансовый год.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Жуковского
муниципального округа Брянской
области

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
в администрации Жуковского муниципального округа
Брянской области
на _____ год

| № п/п | Тема планового аудиторского мероприятия | Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия |
|----------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 4 |
| 1. | | |
| ... | | |

Субъект внутреннего финансового аудита:

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

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Жуковского
муниципального округа Брянской
области

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

(пункт Плана проведения аудиторских мероприятий или причина проведения внепланового мероприятия)

2. Срок 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. _____

7.3. _____

8. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

Субъект внутреннего финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Жуковского
муниципального округа Брянской
области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Тема аудиторского мероприятия :

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

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

(включая описание причин и возможных последствий реализации значимых бюджетных рисков)

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, в т.ч.:

- о степени надежности внутреннего финансового контроля:

- о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении администрацией Жуковского муниципального округа значений, показателей качества финансового менеджмента:

(включая целевые значения)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков)

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Жуковского
муниципального округа Брянской
области

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита
за ____ год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, 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 осуществляемого в администрации Жуковского муниципального округа внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности администрацией Жуковского муниципального округа:

5. Информация о качестве финансового менеджмента администрации Жуковского муниципального округа:

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

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению:

(при наличии)

7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках:

(включая информацию об их причинах)

8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о наиболее значимых примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в администрации Жуковского муниципального округа:

(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:

(при наличии)

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности)

13. Обобщенная информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента:

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

Приложение № 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Жуковского
муниципального округа Брянской
области

Реестр бюджетных рисков администрации Жуковского муниципального округа Брянской области
по состоянию на «___» _____ 20__ года

| № п/п | Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры | Бюджетный риск | Причины бюджетного риска | Возможные последствия реализации бюджетного риска | Оценка по критерию "вероятность" | Оценка по критерию "степень влияния" | Значимость (уровень) бюджетного риска | Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры | Меры по минимизации и (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия |
|-------|-------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | | | | | | | | | |

Субъект аудита:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 6
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Жуковского
муниципального округа Брянской
области

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель субъекта бюджетных процедур

должность

подпись, расшифровка подписи

« ___ » _____ 202_ г.

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по минимизации бюджетных рисков,
по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля,
по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков,
по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения
бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной
процедуры

(выбрать нужное направление по которому утверждается План мероприятий)

Документ, согласно которому утверждается План мероприятий

(реквизиты, номер и дата заключения по результатам аудиторского мероприятия и (или) реквизиты Реестра бюджетных рисков)

| Предложения и рекомендации (номер и содержание пункта документа, согласно которому утверждается план мероприятий) | Перечень мероприятий (мер) | Срок выполнения | Ответственные исполнители |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------|------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |

Должность

ф.и.о.

подпись субъекта
бюджетных процедур

Дата подписания