

**АДМИНИСТРАЦИЯ НЕВЬЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
НЕВЬЯНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПРИКАЗ**

от 27.12.2021

№ 69 о/д

г. Невьянск

Об утверждении Порядка осуществления Финансовым управлением администрации Невьянского городского округа внутреннего финансового аудита

В соответствии с требованиями части 5 статьи 160.2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании пункта 13 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н, с учетом требований Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н, Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н, Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н, Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н, 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 от 01.09.2021 № 120н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления Финансовым управлением администрации Невьянского городского округа внутреннего финансового аудита (Прилагается).
2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2022 года.

3. Настоящий приказ разместить на официальном сайте Невьянского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Заместитель главы администрации
Невьянского городского округа по
вопросам промышленности, экономики
и финансов - начальник Финансового
управления



А.М. Балашов

Приложение
к приказу Финансового управления
администрации Невьянского
городского округа
от 27.12.2021 № 69 о/д

ПОРЯДОК
осуществления Финансовым управлением администрации
Невьянского городского округа внутреннего финансового аудита

Глава I. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления Финансовым управлением администрации Невьянского городского округа внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в соответствии с требованиями части 5 статьи 160.2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании пункта 13 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н (далее - ФСВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита») с учетом требований Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н (далее - ФСВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»), Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н (далее - ФСВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»), Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее - ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»), Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее - ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»).

2. Настоящий Порядок применяется должностными лицами Финансового управления администрации Невьянского городского округа (далее – Финансовое управление) при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

3. Для целей настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных ФСВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса Финансового управления как главного 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 нормативными актами Финансового управления, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 настоящего Кодекса;

3) повышения качества финансового менеджмента.

5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

Организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры должностные лица Финансового управления, руководители ее структурных подразделений - субъекты бюджетных процедур.

6. Внутренний финансовый аудит в Финансовом управлении организуется и осуществляется структурным подразделением, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

Наделение полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита осуществляется приказом заместителя главы администрации Невьянского городского округа по вопросам промышленности, экономики и финансов - начальника Финансового управления (далее - начальник).

7. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

8. Субъект внутреннего финансового аудита обладает правами и исполняет обязанности в соответствии с ФСВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

Глава II. Планирование внутреннего финансового аудита

9. Планирование внутреннего финансового аудита включает:

1) составление плана проведения аудиторских мероприятий (далее - План), внесение в него изменений, подготовку и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

2) планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

10. План представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Финансового управления и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации.

11. В целях составления Плана субъект внутреннего финансового аудита проводит анализ данных, указанных в пункте 4 ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий.

12. Оценка бюджетных рисков (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности), в том числе определения значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с приложением № 1 к ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

Ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита, с непосредственным участием субъектов бюджетных процедур.

Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется один раз в год перед составлением проекта Плана.

13. План на очередной финансовый год составляет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

План оформляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

14. Проект Плана по решению субъекта внутреннего финансового аудита может быть направлен субъектам бюджетных процедур в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий (далее - предложения о корректировке проекта Плана).

В случае направления субъектам бюджетных процедур проекта Плана, последние в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта Плана рассматривают его и, в случае наличия предложений о корректировке проекта Плана, направляют их субъекту внутреннего финансового аудита.

Субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней со дня получения предложений о корректировке проекта Плана рассматривает их и, в случае признания предложений обоснованными, корректирует проект Плана.

15. План подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и вместе с проектом соответствующего приказа Финансового управления представляется начальнику.

План утверждается приказом Финансового управления и размещается на официальном сайте Невьянского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 31 декабря года, предшествующего очередному календарному году.

16. Субъекты бюджетных процедур в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях должны быть ознакомлены под роспись с утвержденным Планом.

17. В утвержденный План могут вноситься изменения в случае:

1) принятия начальником решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

2) направления субъектом внутреннего финансового аудита на имя начальника письменного предложения о внесении изменений в План, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

а) наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

б) недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

в) внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Свердловской области и муниципальные правовые акты Невьянского городского округа, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных

процедур;

г) выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) месяца окончания аудиторского мероприятия);

д) реорганизацией, ликвидацией Финансового управления и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

18. Изменения в План вносятся и утверждаются начальником Финансового управления в порядке аналогичном порядку составления и утверждения Плана.

Внесенные в План изменения доводятся под роспись субъектам бюджетных процедур.

19. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании приказа начальника Финансового управления. Проект приказа подготавливается субъектом внутреннего финансового аудита.

В приказе указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

- 1) требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;
- 2) информация, содержащаяся в обращениях органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;
- 3) данные, содержащиеся в средствах массовой информации;
- 4) иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

20. В целях планирования планового (внепланового) аудиторского мероприятия (далее – аудиторское мероприятие) руководитель субъекта внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия составляет и утверждает программу аудиторского мероприятия (далее - Программа) по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Формирование Программы осуществляется по итогам предварительного анализа документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков, содержащихся в реестре бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями/действиями по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

21. В качестве основания проведения аудиторского мероприятия указывается соответствующий пункт Плана или реквизиты приказа Финансового управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

22. Программа аудиторского мероприятия содержит информацию о сроках проведения аудиторского мероприятия.

Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен начальником Финансового управления, на основании письменного предложения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней.

Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается не позднее дня окончания аудиторского мероприятия.

23. В случае если для проведения аудиторского мероприятия формируется

аудиторская группа программу аудиторского мероприятия подписывает руководитель аудиторской группы.

24. Субъект внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, с учетом положений пункта 5 ФСВФА «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Финансового управления и (или) экспертов.

Привлечение должностных лиц (работников) Финансового управления и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с Приложением № 2 к ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

25. При проведении планового (внепланового) аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита может прийти к выводу о необходимости изменения Программы в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры.

Изменения, вносимые в Программу, утверждаются субъектом внутреннего финансового аудита.

26. Субъекты бюджетных процедур должны быть ознакомлены с Программой не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

Глава III. Проведение аудиторского мероприятия

27. Способ изучения объектов внутреннего финансового аудита в целях сбора аудиторских доказательств определяется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, в соответствии с ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

28. Проведение аудиторского мероприятия приостанавливается или продлевается приказом начальника Финансового управления на основании письменного предложения субъекта внутреннего финансового аудита, при этом изменения в План проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

29. При непредоставлении (предоставлении не в полном объеме) или несвоевременном предоставлении субъектами бюджетных процедур документов и информации в субъект внутреннего финансового аудита, руководителем аудиторского мероприятия составляется акт о непредоставлении (предоставлении не в полном объеме) или несвоевременном предоставлении документов и (или) информации. Копия акта направляется субъекту бюджетных процедур и начальнику Финансового управления. Срок составления акта не может превышать 3 рабочих дней после установленного срока непредставления информации, документов и материалов.

30. При установлении 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, руководителем аудиторского мероприятия составляется акт о нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету. Копия акта направляется субъекту бюджетных процедур и начальнику Финансового управления.

31. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

32. Субъекты бюджетных процедур должны быть ознакомлены с приказом начальника Финансового управления о приостановлении или продлении аудиторского мероприятия, в срок не позднее 3 рабочих дней со дня подписания соответствующего приказа.

33. Субъект внутреннего финансового аудита в срок не позднее 3 рабочих дней со дня подписания приказа о приостановлении аудиторской проверки в письменной форме доводит до субъекта бюджетных процедур требование:

а) о восстановлении документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия и (или) приведении документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия, - в случае приостановления аудиторского мероприятия по основанию, предусмотренному подпунктом «а» пункта 41 ФСВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;

б) о представлении непредставленных или не полностью представленных документов и информации и (или) об устранении препятствий к проведению аудиторского мероприятия.

В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

34. После окончания срока приостановления аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита возобновляет проведение аудиторской проверки путем письменного извещения субъектов бюджетных процедур.

35. При проведении аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку формируется рабочая документация аудиторского мероприятия (далее – Рабочая документация). Рабочая документация ведется и хранится на бумажных носителях в закрывающихся металлических шкафах для исключения возможности их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части. Срок хранения рабочей документации регламентируется номенклатурой дел Финансового управления.

Глава IV. Составление и представление заключения

36. Результаты проведения аудиторского мероприятия по окончании проведения такого мероприятия отражаются субъектом внутреннего финансового аудита в Заключении, составленном по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

37. В целях обеспечения полноты и достоверности Заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям, предусмотренным пунктом 6 ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

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

38. Заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита.

39. В целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита направляет проект заключения субъектам бюджетных процедур, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

Срок подготовки проекта Заключения - 10 рабочих дней. Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия. Предложения и возражения на проект Заключения представляются в срок не более 5 рабочих дней со дня представления проекта Заключения.

В случае получения субъектом внутреннего финансового аудита письменных возражения и предложений субъектов бюджетных процедур, субъект внутреннего финансового аудита рассматривает их и при необходимости вносит корректировки в течение 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений и предложений по проекту Заключения.

При несогласии субъекта внутреннего финансового аудита с письменными возражениями и предложениями субъектов бюджетных процедур, он в срок, предусмотренный абзацем третьим настоящего пункта, подготавливает и направляет субъектам бюджетных процедур мотивированный ответ.

Возражения и предложения к проекту Заключения, а также результаты их рассмотрения приобщаются к рабочей документации аудиторского мероприятия.

40. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия представляет Заключение начальнику Финансового управления.

К Заключению прилагаются документы, необходимые для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам рассмотрения проекта Заключения и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности Заключения.

41. Начальник Финансового управления в течение 10 рабочих дней со дня представления Заключения субъектом внутреннего финансового аудита рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, предусмотренных пунктом 17 ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Решение принимается начальником Финансового управления в одной из форм, предусмотренных абзацем вторым пункта 17 ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

В случае если начальник Финансового управления по результатам рассмотрения заключения принимает решение, предусмотренное подпунктом «о» пункта 17 ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», то субъекты бюджетных процедур разрабатывают и выполняют Перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной

процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры в соответствии с приложением № 6 к настоящему Порядку.

42. Во исполнение решений начальника Финансового управления субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

43. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах 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 направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в Заключении.

44. Субъект внутреннего финансового аудита один раз в год проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

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

45. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает формирование годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее - годовая отчетность) за отчетный год.

46. Годовая отчетность должна содержать информацию, предусмотренную пунктом 29 ФСВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

47. Годовая отчетность составляется субъектом внутреннего финансового аудита, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и представляется начальнику Финансового управления в срок не позднее 15 февраля текущего финансового года по форме, согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

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

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

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

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

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

7.1. _____

7.2. _____

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

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность)

_____ (подпись)

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

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Порядку осуществления Финансовым
управлением администрации
Невьянского городского округа внутреннего
финансового аудита, утвержденному приказом
Финансового управления администрации
Невьянского городского округа
от 27.12.2021 № 69 о/д
(форма)

Субъект внутреннего финансового аудита

 Руководитель аудиторской группы

РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ № _____

 тема аудиторского мероприятия

п.п.	Наименование	Страница
1.	Документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия	
2.	Аудиторские доказательства (с указанием способа получения)	
3.	Проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия	
4.	Замечания и предложения, полученные от субъектов бюджетных процедур	
5.	Предложения субъекта внутреннего финансового аудита по составлению плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, и план мероприятий (если такой план составлялся)	
6.	Результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся)	

Приложение № 4
 к Порядку осуществления Финансовым
 управлением администрации
 Невьянского городского округа внутреннего
 финансового аудита, утвержденному приказом
 Финансового управления администрации
 Невьянского городского округа
 от 27.12.2021 № 69 о/д
 (форма)

Заключение
 (проект заключения)

1. Тема аудиторского мероприятия:

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

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

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

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

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« ___ » _____ 20 ___ г.

Приложение № 5
к Порядку осуществления Финансовым
управлением администрации
Невьянского городского округа внутреннего
финансового аудита, утвержденному приказом
Финансового управления администрации
Невьянского городского округа
от 27.12.2021 № 69 о/д
(форма)

ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита
Финансового управления администрации Невьянского городского округа
за 20___год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

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

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

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

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

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

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

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

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

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

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

(при наличии)

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

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

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

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

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

_____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 6
к Порядку осуществления Финансовым
управлением администрации
Невьянского городского округа
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом Финансового
управления администрации
Невьянского городского округа
от 27.12.2021 № 69 о/д

(форма)

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

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

№ п/п	Описание бюджетного риска и нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее – мероприятие) (например, предложения (рекомендации) по устранению нарушений (недостатков), а также по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля)	Должностное лицо (работник) структурного подразделения главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты решения руководителя главного администратора бюджетных средств (руководителя администратора бюджетных средств) о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия
1.					
2.					
3.					

Исполнитель

(должностное лицо (работник)
главного администратора бюджетных средств
(администратора бюджетных средств))

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Приложение № 7
к Порядку осуществления Финансовым
управлением администрации
Невьянского городского округа
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом Финансового
управления администрации
Невьянского городского округа
от 27.12.2021 № 69 о/д

(форма)

Реестр бюджетных рисков
по состоянию на _____ года

№ п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки»)	Оценка критерия «степень влияния» («суущественность ошибки»)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска		Необходимость (отсутствие) принятии мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска		Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Справочно: нормативный правовой и (или) правовой акт, определяющий порядок (сроки) выполнения бюджетной процедуры		
									Ф.И.О.	Должность		Меры, не связанные с контрольными действиями	Меры по организации защиты внутреннего финансового контроля (рекомендуемые контрольные действия)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
1.																			

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)