



АДМИНИСТРАЦИЯ
СУЗУНСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

р. п. Сузун
Новосибирская область

От 20.12.2023

№ 688

Об утверждении порядка осуществления
внутреннего финансового аудита в администрации
Сузунского района

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральным стандартом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н,

администрация Сузунского района постановляет:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Сузунского района согласно приложению.
2. Признать утратившим силу постановление администрации Сузунского района от 21.08.2023 № 419 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Сузунского района».
3. Опубликовать настоящее постановление в периодическом печатном издании «Вестник органов местного самоуправления Сузунского района» и разместить на официальном сайте администрации Сузунского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации Сузунского района Глущенко И.Н.

Глава Сузунского района

В.В. Горшков

ПРИЛОЖЕНИЕ
к постановлению администрации
Сузунского района
от 20.12.2023 № 688

**Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита в
администрации Сузунского района**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Сузунского района.

Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия (далее - Программа), проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее - Минфин России) от 21.11.2019 № 196н (далее - Федеральный стандарт № 196н).

Программа аудиторского мероприятия, Заключение по результатам проведения аудиторского мероприятия, Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, Реестр бюджетных рисков формируются в соответствии с рекомендуемыми образцами форм указанных документов, являющимися приложениями к настоящему Порядку.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса администрации Сузунского района, 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 Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

3. Субъектами бюджетных процедур являются руководители и должностные лица структурных подразделений, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

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

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом финансового контроля администрации Сузунского района, должностным лицом отдела, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - Субъект внутреннего финансового аудита).

6. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита в части вопросов, не урегулированных настоящим Порядком, руководствуется федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Минфином России.

7. Субъект внутреннего финансового аудита в части осуществления внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно заместителю главы администрации Сузунского района, курирующему отдел.

8. Деятельность Субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на следующих принципах: законность, функциональная независимость, объективность, компетентность, профессиональный скептицизм, эффективность, системность, ответственность и стандартизация.

9. Права и обязанности Субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур, а также привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц администрации Сузунского района и экспертов определяются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н (далее - Федеральный стандарт № 195н).

10. Аудиторское мероприятие в соответствии с Программой может проводиться аудиторской группой, состоящей из Субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица администрации Сузунского района и (или) эксперта, которые являются членами аудиторской группы.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности Субъекта внутреннего финансового аудита, а также с учетом положений пункта 5 Федерального стандарта № 195н, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц администрации Сузунского района и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

II. Планирование аудиторских мероприятий

11. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), проект которого составляется Субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

План проведения аудиторских мероприятий на следующий год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой отчетности за этот же год утверждается Главой Сузунского района до начала года, но не позднее, чем за неделю до окончания текущего финансового года.

12. План должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности администрации Сузунского района и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

13. План в течение трех рабочих дней с даты его утверждения Главой Сузунского района направляется субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации Сузунского района, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

14. Изменения в План утверждаются Главой Сузунского района.

15. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании распоряжения администрации Сузунского района, в котором указывается тема и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

III. Программа аудиторского мероприятия

16. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с Программой, которая формируется и утверждается Субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) в срок не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

17. В целях составления Программы Субъектом внутреннего финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами аудита.

18. Программа содержит следующую информацию:

1) основание проведения аудиторского мероприятия - пункт Плана или дата и номер распоряжения администрации Сузунского района о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

2) тему аудиторского мероприятия;

3) сроки проведения аудиторского мероприятия;

4) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

5) применяемые методы внутреннего финансового аудита;

6) наименование (перечень) Объекта(ов) аудита;

7) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

8) сведения о Субъекте внутреннего финансового аудита или о руководителе и членах аудиторской группы.

19. 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.

20. Для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия выбор метода (методов) внутреннего финансового аудита для исследования вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

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

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

21. Методы внутреннего финансового аудита:

- 1) аналитические процедуры;
- 2) инспектирование;
- 3) пересчет;
- 4) запрос;
- 5) наблюдение;
- 6) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля;
- 7) подтверждение.

22. Изменения в Программу утверждаются руководителем Субъекта внутреннего финансового аудита.

IV. Проведение аудиторских мероприятий

23. Аудиторское мероприятие проводится путем выполнения Субъектом внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

24. При проведении аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, обоснованные, достаточные и надёжные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

25. Обоснованными являются доказательства, которые имеют логическую связь с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и важны для изучения этих вопросов, а также для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия.

26. Достаточность является мерой количества аудиторских доказательств, необходимых для достижения целей и задач аудиторского мероприятия, формирования и обоснования выводов, предложений,

рекомендаций и заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

27. Надежность аудиторских доказательств зависит от их характера и источника. Надежные аудиторские доказательства должны быть получены с применением прозрачных и воспроизводимых методов, т.е. должны показывать те же результаты при повторном тестировании.

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

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

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

29. При проведении аудиторского мероприятия используется выборка, предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее, чем 100% элементов общего набора действий (операций) по выполнению бюджетной процедуры, документов, данных, информации (далее - генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

30. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

- 1) статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом;
- 2) нестатистическая выборка - не соответствующая характеристикам статистической выборки.

Применяемый способ выборки для изучения Объектов аудита должен обеспечить получение обоснованных, надежных и достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

31. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения Программы и достижения её целей. Оценка выполнения Программы и достижения её целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

В целях проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пунктов 6 и 7 Федерального стандарта № 195н Субъект внутреннего финансового аудита или члены аудиторской группы формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия. Субъект внутреннего финансового аудита (руководитель аудиторской группы) обеспечивает выполнение Программы в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств.

Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены руководителем аудиторской группы. При проверке рабочих документов

руководитель аудиторской группы должен убедиться в том, что Программа (соответствующий пункт Программы) выполнена и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия. В случае если аудиторское мероприятие проводилось Субъектом внутреннего финансового аудита единолично (без формирования аудиторской группы), то рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены Субъектом внутреннего финансового аудита.

V. Основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий

32. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, Субъект внутреннего финансового аудита не позднее трех рабочих дней с даты возникновения таких обстоятельств направляет Главе Сузунского района служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

33. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

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

2) непредставление (неполное представление) документов и информации или воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия - на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

3) организация и проведение экспертиз, а также исполнение запросов;

4) наличие обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от Субъекта внутреннего финансового аудита или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

34. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

1) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия

информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

2) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от Субъекта внутреннего финансового аудита или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

3) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

35. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой Сузунского района в соответствии с мотивированной служебной запиской Субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется распоряжением администрации Сузунского района в течение трех рабочих дней с даты получения указанной служебной записки.

36. После устранения причин приостановления (продления) аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита или аудиторская группа возобновляет его проведение.

В случае устранения причин приостановления (продления) аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита не позднее трех рабочих дней с даты устранения таких причин направляет Главе Сузунского района служебную записку с изложением обстоятельств об устранении причин приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Решение о возобновлении проведения аудиторского мероприятия принимается Главой Сузунского района в соответствии с мотивированной служебной запиской Субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется распоряжением администрации Сузунского района в течение трех рабочих дней с даты получения указанной служебной записки.

VI. Составление и представление заключений по результатам проведения аудиторского мероприятия.

Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

37. Результаты проведенного аудиторского мероприятия оформляются заключением (далее - Заключение), которое включает в себя:

1) тему аудиторского мероприятия;

2) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

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 значимых бюджетных

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, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) Программой, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

о качестве исполнения бюджетных полномочий администрацией Сузунского района, в том числе о достижении значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

5) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

6) дату подписания Заключения;

7) должность, фамилию и инициалы, подпись Субъекта внутреннего финансового аудита (руководителя аудиторской группы) и руководителя Субъекта внутреннего финансового аудита.

38. Заключение подписывается руководителем Субъекта внутреннего финансового аудита. Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия и должна соответствовать срокам проведения аудиторского мероприятия, указанным в Программе.

39. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита представляет Заключение Главе Сузунского района не позднее следующего рабочего дня с даты его подписания.

Руководитель аудиторской группы (руководитель субъекта внутреннего финансового аудита) направляет заключение тем субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации Сузунского района, 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.

40. Субъект бюджетной процедуры в течение трех рабочих дней с даты получения Заключения вправе представить письменные возражения и предложения Субъекту внутреннего финансового аудита.

41. Письменные возражения и предложения субъекта бюджетных

процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются Субъектом внутреннего финансового аудита в течение трех рабочих дней с даты их получения и, при необходимости, учитываются Субъектом внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

42. Глава Сузунского района рассматривает Заключение в течение пяти рабочих дней с даты его получения и принимает одно или несколько из предусмотренных пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Минфина России от 22.05.2020 №91н, решений с указанием сроков их выполнения. Решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и направляются руководителю Субъекта внутреннего финансового аудита и субъектам бюджетных процедур.

43. Глава Сузунского района вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в Заключении Субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации Субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

44. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений администрации Сузунского района, в целях выполнения решений Главы Сузунского района, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в Заключении, принимают решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, путем разработки и выполнения перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - План мероприятий).

В течение пяти рабочих дней со дня получения решения (решений) Главы Сузунского района по результатам рассмотрения Заключения, субъект бюджетной процедуры, обеспечивает разработку Плана мероприятий. План мероприятий подписывается субъектом бюджетной процедуры, и представляется руководителю Субъекта внутреннего финансового аудита не позднее следующего рабочего дня с даты его подписания.

45. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктами 42-44 настоящего Порядка, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается Субъектом внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

46. Субъекты бюджетной процедуры выполняют решения Главы Сузунского района по результатам рассмотрения Заключения и Плана

мероприятий и в установленные сроки представляют Субъекту внутреннего финансового аудита информацию об их исполнении с приложением копий подтверждающих документов.

47. Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза 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.

48. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита.

VII. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита

49. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год представляется руководителем субъекта ВФА руководителю главного администратора (администратора) не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

50. Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

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

1) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

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

3) о степени надежности осуществляемого в администрации Сузунского района внутреннего финансового контроля;

4) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности администрации Сузунского района;

5) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администрацией Сузунского района, в частности, о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

6) о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14-16 Федерального стандарта № 196н, включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя Субъекта

внутреннего финансового аудита:

выводах, предложениях и рекомендациях Субъекта внутреннего финансового аудита;

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

принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента администрации Сузунского района и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

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

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

9) о Субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации;

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

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

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

1) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

2) описание выявленного бюджетного риска и его причин;

3) возможные последствия реализации бюджетного риска;

4) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);

5) владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения администрации Сузунского района, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск;

6) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия.

Информация, указанная в подпункте б настоящего пункта, включается в

реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия администрацией Сузунского район мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

53. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков обеспечивается возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможность актуализации реестра бюджетных рисков.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Сузунского района

Утверждаю
Глава Сузунского района

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ___ » _____ 20__ г.

План
проведения аудиторских мероприятий в
администрации Сузунского района
на 20__ год

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	
2.		
3.		
4.		

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ___ » _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Сузунского
района

Утверждаю
Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

« ____ » _____ 20 ____ г.

Программа аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

2. Сроки проведения 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. _____

8. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

Субъект внутреннего финансового аудита

« ___ » _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Сузунского
района

Аналитическая записка
о промежуточных и предварительных результатах
проведения аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Информация об объекте аудита:

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

4. Описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации:

5. Предварительные предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) предлагаемые решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента:

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

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

« ___ » _____ 20 ___ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Сузунского
района

Заключение
(проект заключения)

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Информация об объекте аудита:

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

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

4. 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:

5. 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)

6. 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 № 91н¹, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ___ » _____ 20__ г.

¹ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2020 г., регистрационный № 58746).

ПРИЛОЖЕНИЕ 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Сузунского района

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

№ п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее – мероприятие)	Должностное лицо (работник) структурного подразделения администрации Сузунского района, ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты решения Главы администрации Сузунского района о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия
1.					
2.					
3.					

Исполнитель _____

(должностное лицо (работник)
администрации Сузунского района)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

« ___ » _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Сузунского
района

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта ВФА за 20__ год и период
до срока представления консолидированной (индивидуальной)
годовой бюджетной отчетности за 20__ год
администрации Сузунского района

I. Общие положения

План проведения аудиторских мероприятий на 20__ год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 20__ год администрации Сузунского района

(информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий, а в случае невыполнения плана - о причинах невыполнения)

С 1 января 20__ года до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 20__ год администрации Сузунского района проведено _____ внеплановых аудиторских мероприятий по темам:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

II. Степень надежности внутреннего финансового контроля

Субъектом ВФА определена достаточная (недостаточная) степень надежности внутреннего финансового контроля

(указывается, в отношении чего сделан вывод)

для предупреждения (минимизации, устранения).

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, нарушениями (недостатками) являются:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

(указываются нарушения (недостатки), принятые меры по их устранению и принятые (необходимые к принятию) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при наличии))

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками

являются:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

(указываются бюджетные риски, их причины и принятые (необходимые к принятию) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при наличии))

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

III. Достоверность (недостоверность) сформированной индивидуальной (консолидированной) бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (факты и (или) признаки, влияющие на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета)

По мнению субъекта внутреннего финансового аудита,

(указывается вывод о достоверности (недостоверности) сформированной консолидированной (индивидуальной) бюджетной отчетности администрации Сузунского района на первое число года, следующего за отчетным (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность индивидуальной бюджетной отчетности на первое число года, следующего за отчетным, и порядок ведения бюджетного учета)

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, нарушениями (недостатками) являются:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками являются:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

IV. Качество финансового менеджмента

По мнению субъекта ВФА, деятельность должностных лиц главного администратора(администратора) _____

(указывается описание оцененной деятельности должностных лиц (работников) администрации Сузунского района и вывод о ее влиянии на качество финансового менеджмента, в частности, о достижении администрацией Сузунского района целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, нарушениями (недостатками) являются:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

Наиболее значимыми, по мнению субъекта ВФА, бюджетными рисками являются:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), по мнению субъекта ВФА, являются:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

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

Из __ запланированных к реализации в отчетном периоде мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков(нарушений):

- 1) реализовано своевременно - __;
- 2) реализовано несвоевременно - __;
- 3) не реализовано - __.

Основными причинами неисполнения (несвоевременного исполнения) мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) за отчетный период являются:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

Реализованные меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) позволили снизить оценку:

- 1) значимости (уровня) __ бюджетных рисков;
- 2) оценку по критерию "вероятность" __ бюджетных рисков;
- 3) оценку по критерию "степень влияния" __ бюджетных рисков.

VI. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур

Консультация осуществлена по __ вопросам, в том числе:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

По результатам консультаций представлено:

- 1) _____ ;
- 2) _____ ;
- 3) _____ .

По __ из представленных субъектом ВФА предложениям и рекомендациям субъектами бюджетных процедур реализовано (запланировано к реализации) __ мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений).

VII. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА

(при наличии)

VIII. Информация о субъекте ВФА

Субъект ВФА при осуществлении ВФА подчиняется исключительно и непосредственно _____ .

Штатная численность субъекта ВФА: __.

Фактическая численность субъекта ВФА: __.

Руководитель субъекта ВФА
(уполномоченное должностное
лицо)

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

" __ " _____ 20 __ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Сузунского района

Реестр бюджетных рисков администрации Сузунского района
по состоянию на « ____ » _____ 20__ г.

№ 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 (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

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

« ____ » _____ 20__ г.