КИРОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН

ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ

КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

**от 24 декабря 2024 года № 81**

Об утверждении Порядка осуществления в комитете финансов

администрации Кировского муниципального района Ленинградской

области внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#P30) осуществления в комитете финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области внутреннего финансового аудита в новой редакции, согласно приложению.
2. Признать утратившим силу распоряжение комитета финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 30 декабря 2020 года № 109 «Об утверждении Порядка осуществления в комитете финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области внутреннего финансового аудита».
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель комитета финансов Е.В. Брюхова

Утвержден

распоряжением комитета финансов администрации

Кировского муниципального района Ленинградской области

от 24 декабря 2024 года № 81

(Приложение)

**Порядок**

**осуществления внутреннего финансового аудита в комитете финансов администрации Кировского муниципального района**

**Ленинградской области**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в комитете финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области (далее – Порядок, комитет финансов) разработан во исполнение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации (далее - Минфин России). Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению председателю комитета финансов:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств - комитета финансов, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

- заключений о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Внутренний финансовый аудит в комитете финансов осуществляется отделом внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной и организационной независимости.

1.4. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно председателю комитета финансов.

1.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса комитета финансов, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля в комитете финансов;

- 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;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.6. Термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н.

1.7. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.8. Субъектами бюджетных процедур являются председатель (заместители председателя), начальники и должностные лица отделов комитета финансов, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.9. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита и субъекта бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита установлены 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.

**II. Организация проведения внутреннего финансового аудита**

2.1. Планирование и проведение аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н;

2.2. Внутренний финансовый аудит в комитете финансов осуществляется путем проведения аудиторских мероприятий на основании Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной год, и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за текущий год в комитете финансов, утвержденного по форме, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку (далее – План).

2.3. План представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести в очередном финансовом году. План должен содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

2.4 План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие, проводимое с целью, указанной в абзаце 3 пункта 1.5 настоящего Порядка.

2.5. При формировании данных для составления проекта Плана учитывается:

информация о результатах мониторинга качества финансового менеджмента комитета финансов как главного администратора бюджетных средств, включая результаты мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий комитета финансов как главного администратора бюджетных средств, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

информация о результатах контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля, проведенных в отношении комитета финансов;

информация о результатах мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков;

предложения субъектов бюджетных процедур о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

реализации предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам аудиторских мероприятий.

2.6. Проект Плана на очередной финансовый год составляется субъектом внутреннего финансового аудита и представляется на утверждение председателю комитета финансов в срок до 1 декабря текущего года.

2.7. План подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и утверждается председателем комитета финансов до начала очередного финансового года.

2.8. По мере необходимости в План вносятся изменения.

2.9. Изменения в утвержденный План подготавливаются субъектом внутреннего финансового аудита и утверждаются председателем комитета финансов.

2.10. План и изменения в План доводятся до субъектов бюджетных процедур для ознакомления и размещаются на официальном сайте комитета финансов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее двух рабочих дней с момента утверждения Плана.

2.11. Внеплановые аудиторские мероприятия не включаются в План и проводятся на основании распоряжений комитета финансов, изданных по результатам рассмотрения предложений субъектов бюджетных процедур.

2.12. Аудиторское мероприятие проводится на основании распоряжения комитета финансов в соответствии с Программой аудиторского мероприятия, сформированной и утвержденной субъектом внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку (далее – Программа). Программа утверждается не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

2.13. Изменения в Программу вносятся и утверждаются субъектом внутреннего финансового 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. Изменения в Программу утверждаются не позднее пяти рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

2.14. Ознакомление субъектов бюджетных процедур с распоряжением комитета финансов о проведении аудиторского мероприятия, с Программой (внесенными в нее изменениями) осуществляется в течение двух рабочих дней с даты подписания распоряжения о проведении аудиторского мероприятия и утверждения Программы (утверждения соответствующих изменений).

2.15. Сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 20 рабочих дней.

2.16. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено (неоднократно) и (или) продлено в соответствии с распоряжением председателя комитета финансов, изданным на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита. При этом изменения в План не вносятся.

2.17. Основания и сроки приостановления аудиторского мероприятия, а также основания продления срока аудиторского мероприятия регламентированы нормами раздела III Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

2.18. Аудиторское мероприятие проводится путем использования следующих методов внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

**III. Порядок оформления результатов аудиторской проверки**

3.1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку (далее – Заключение). Указанные в Заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами.

3.2. Информация, отражаемая в Заключении, должна соответствовать требованиям, указанным в пункте 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н.

3.3. Субъект внутреннего финансового аудита направляет проект Заключения руководителю субъекта бюджетных процедур для рассмотрения.

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

3.5. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает Возражения и при необходимости вносит изменения в проект Заключения, затем подписывает Заключение.

3.6. В случае непредставления руководителем субъекта бюджетных процедур в установленный срок письменных Возражений проект Заключения признается окончательным.

3.7. Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия. Заключение подписывается субъектом внутреннего финансового аудита в сроки, предусмотренные Планом или распоряжениями о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.

3.8. Заключение представляется на рассмотрение председателю комитета финансов не позднее пяти рабочих дней с даты окончания аудиторского мероприятия. К Заключению прилагаются документы, необходимые для полноты и достоверности Заключения, в том числе Программа, аудиторские доказательства, аналитические записки, возражения и иные документы (при наличии).

3.9. По результатам рассмотрения Заключения председатель комитета финансов 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 № 91н и направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением председателя комитета финансов, в том числе в форме резолюции, доводятся до субъекта бюджетных процедур в течение трех рабочих дней после утверждения.

**IV. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков**

4.1. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъект внутреннего финансового аудита ведет реестр бюджетных рисков комитета финансов.

4.2. Оценка бюджетных рисков и анализ способов их минимизации в целях формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков проводятся субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур согласно [приложению № 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456585&dst=100203) «Оценка бюджетных рисков» к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н и в соответствии с обязанностями, установленными [пунктами 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456586&dst=100044), [8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456586&dst=100062) и [10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456586&dst=100081) федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 г. № 195н.

4.3. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков осуществляются в следующем порядке:

4.3.1 субъект бюджетных процедур оценивает (определяет значимость) бюджетные риски и вносит предложения субъекту внутреннего финансового аудита для формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков по форме, согласно [приложению №](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=485649&dst=100349) 4 к настоящему Порядку, не позднее 1 ноября текущего финансового года.

4.3.2 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;

4.3.3 субъект внутреннего финансового 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 комитет финансов в срок не позднее 15 ноября текущего финансового года.

4.4. 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.

4.5. 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.

**V. Составление годовой отчетности о результатах осуществления**

**внутреннего финансового аудита**

5.1. Субъект внутреннего финансового аудита формирует по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку и подписывает годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 20\_\_ год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год.

5.2. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита председателю комитета финансов не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

5.3. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита включает в себя информацию, основанную на данных, отраженных в Заключениях и Реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

**VI. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению)**

**бюджетных рисков**

6.1. В целях выполнения решений председателя комитета финансов, принятых согласно пункту 3.7 настоящего Порядка, субъект бюджетных процедур представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об исполнении утвержденных поручений председателя комитета финансов в установленные сроки.

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

6.3. 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 внутреннего финансового аудита в годовой отчетности за отчетный финансовый год.

Приложение № 1  
к Порядку осуществления

внутреннего финансового аудита в комитете финансов администрации Кировского муниципального района

Ленинградской области

УТВЕРЖДАЮ

председатель комитета финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г.

План

проведения аудиторских мероприятий на 20\_\_\_год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Тема планового аудиторского мероприятия | Наименование (перечень) объекта (ов) внутреннего финансового аудита <1> | Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

<1> Бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по ее выполнению.

Руководитель

субъекта внутреннего

финансового аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 2  
к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в комитете финансов администрации Кировского муниципального района

Ленинградской области

УТВЕРЖДАЮ

начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи) «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20 \_\_г.

Приложение № 2

Программа

аудиторского мероприятия

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение председателя комитета финансов о проведении

внепланового аудиторского мероприятия)

2. Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_<1>,<2>

4. Цель (цели) аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Задачи аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

<1> 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 аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

<2> Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения по результатам аудиторского мероприятия.

Приложение № 3  
к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в комитете финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области

Заключение

по результатам аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

1. Описание выявленных значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(установленные [пунктом 2 статьи 160.2-1](https://base.garant.ru/12112604/0dfc7d73cb842950c9a14b72e9cf3d92/#block_160212) Бюджетного кодекса Российской Федерации

и (или) программой аудиторского мероприятия)

* 1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(о степени надежности внутреннего финансового контроля)

* 1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России в соответствии с [абзацем тридцать первым статьи 165](https://base.garant.ru/12112604/573825caadc5febfea5a29ea7d10772c/#block_16531) и [пунктом 1 статьи 264.1](https://base.garant.ru/12112604/ef9a2f18ef81fd5c70724e331231f70f/#block_264011) Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с [пунктом 5 статьи 264.1](https://base.garant.ru/12112604/ef9a2f18ef81fd5c70724e331231f70f/#block_264015) Бюджетного кодекса Российской Федерации, и (или) информация 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))

* 1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств 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](https://base.garant.ru/12112604/0dfc7d73cb842950c9a14b72e9cf3d92/#block_1602107) Бюджетного кодекса Российской Федерации)

1. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указывается 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 № 91н)

Руководитель

субъекта внутреннего

финансового аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 4

к Порядку осуществления

внутреннего финансового аудита

в комитете финансов администрации

Кировского муниципального района

Ленинградской области

|  |
| --- |
| Реестр бюджетных рисков на 20\_\_ г.  по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск | | Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска | Владелец бюджетного риска - субъект бюджетной процедуры, ответственный за выполнение бюджетной процедуры | | | | | | | Возможные последствия реализации бюджетного риска | Оценка значимости (уровня) бюджетного риска | | Оценка вероятности бюджетного риска | | Оценка степени влияния бюджетного риска | Описание причин бюджетного риска | Меры по предупреждению и(или) минимизации (устранению) бюджетного риска |
|  |  | |  | Должность, отдел | | | Документ, подтверждающий ответственность субъекта бюджетной процедуры | | | |  |  | |  | |  |  |  |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | | | 5 | | | | 6 | 7 | | 8 | | 9 | 10 | 11 |
|  |  | |  |  | | |  | | | |  |  | |  | |  |  |  |
| Руководитель  субъекта внутреннего  финансового аудита | | |  | | |  |
| (должность)  «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | | |  | (подпись) | | | |  | |  |  | |

Приложение № 5  
к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в комитете финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области

Годовая отчетность

о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 20\_\_ год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год комитета финансов

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах невыполнения)

1. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(при наличии)

1. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности комитета финансов и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (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): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Информация о качестве финансового менеджмента: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

(при наличии)

1. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(при наличии)

1. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(при наличии)

13. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(в том числе о его подчиненности,

штатной и фактической численности)

Руководитель субъекта

внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.