



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ПСКОВА
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ПРИКАЗ

от 10.01.2024 № 1

г. Псков

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении Администрации города Пскова

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

Приказываю:

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении Администрации города Пскова согласно приложению к настоящему приказу.
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита отдел методологии и информационного обеспечения бюджетного процесса Финансового управления Администрации города Пскова.
3. Признать утратившим силу приказ Финансового управления Администрации города Пскова от 15 сентября 2020 года № 94 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Финансовом управлении Администрации города Пскова».
4. Настоящий приказ применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита начиная с 1 января 2024 года.
5. Разместить настоящий приказ на официальном сайте Финансового управления Администрации города Пскова.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель Главы
Администрации города Пскова -
начальник Финансового управления
Администрации города Пскова

Т.Г. Винт

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА
В ФИНАНСОВОМ УПРАВЛЕНИИ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ПСКОВА

I. Общие положения

1. Настоящее положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов РФ, определяет организацию внутреннего финансового аудита главным администратором бюджетных средств и применяется должностными лицами Финансового управления Администрации города Пскова (далее - Управление) при осуществлении внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется в целях: оценки надежности внутреннего процесса, 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; подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов РФ;

повышения качества финансового менеджмента.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объекты внутреннего финансового аудита), выполняемые руководителями и должностными лицами структурных подразделений Управления.

4. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется структурным подразделением, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита), на основе принципа функциональной независимости.

Данное структурное подразделение в части осуществления внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно руководителю Управления.

5. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель Управления.

II. Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита

6. В настоящем положении применяются термины внутреннего финансового аудита в значениях, определенных в разделе II федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт внутреннего финансового аудита № 196н).

7. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности,

эффективности, ответственности и стандартизации, установленных в разделе III федерального стандарта внутреннего финансового аудита № 196н.

8. Для достижения целей осуществления в Управлении внутреннего финансового аудита, указанных в пункте 2 настоящего положения, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение задач, определенных в разделе IV федерального стандарта внутреннего финансового аудита № 196н.

III. Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита

9. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы), руководитель аудиторской группы, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита наделены определенными правами и обязанностями при осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении, закрепленными в разделе II федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт внутреннего финансового аудита № 195н).

10. Должностные лица субъекта бюджетных процедур (руководитель Управления, заместители руководителя Управления), руководители и должностные лица структурных подразделений Управления) также наделены правами и обязанностями при осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении, закрепленными в разделе III федерального стандарта внутреннего финансового аудита № 195н.

IV. Планирование внутреннего финансового аудита

11. Планирование внутреннего финансового аудита включает:
планирование деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;
составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовку и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

12. В целях планирования деятельности субъекта внутреннего финансового аудита учитываются:

степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц Управления;

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках. Оценка бюджетных рисков, в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска;

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита.

13. Должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 12 настоящего положения, с учетом которого определяются приоритетные к проведению аудиторские мероприятия, их темы, возможные сроки

окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий по форме согласно приложению № 1 к настоящему положению.

14. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита:

планирует деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе рассматривает проект плана проведения аудиторских мероприятий и поступившие предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Управления (при наличии);

подписывает план проведения аудиторских мероприятий;

представляет план проведения аудиторских мероприятий на утверждение руководителю Управления.

15. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в Управлении аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности Управления и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также приказам Управления, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проведение аудиторского мероприятия с целью подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности Управления осуществляется в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Министерства финансов РФ от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении 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» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

16. Руководитель Управления утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года.

17. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случаях, определенных пунктом 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт внутреннего финансового аудита № 160н).

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются руководителем Управления.

18. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения руководителя Управления, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

19. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 2 к настоящему приложению, которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

20. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;

перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

21. При определении цели (целей) и задач аудиторского мероприятия учитываются: цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленные пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

задачи внутреннего финансового аудита, определенные пунктами 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита № 196н.

22. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, определяются исходя из целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия), а также во взаимосвязи с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

23. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля. Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

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

24. В программе аудиторского мероприятия указываются сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

25. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита, предлагаемое к назначению руководителем аудиторской группы, подписывает сформированную программу аудиторского мероприятия до ее утверждения руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы может прийти к выводу о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с актуализацией оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, подготовить и представить на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

26. Исходя из целей аудиторского мероприятия, к его проведению может быть привлечено должностное лицо Управления.

27. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения, занимаемые субъектами бюджетных процедур, так и помещения, занимаемые субъектом внутреннего финансового аудита. Выбор мест проведения аудиторского мероприятия осуществляет руководитель аудиторской группы при составлении программы.

28. Утвержденная программа аудиторского мероприятия представляется для ознакомления руководителю субъекта бюджетных процедур.

V. Проведение и документирование аудиторского мероприятия

29. Аудиторское мероприятие проводится субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с утвержденной программой.

30. Для изучения вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита осуществляет сбор и анализ аудиторских

доказательств.

31. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

32. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием методов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

33. Изучение объектов внутреннего финансового аудита, документов, данных и информации может осуществляться сплошным или выборочным способом. Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от целей аудиторского мероприятия и характеристик исследуемых данных, документов, информации, процедур, а также использования программных средств для изучения объектов внутреннего финансового аудита (см. пункты 36 и 37 федерального стандарта № 160н).

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

35. Срок проведения аудиторского мероприятия устанавливается в плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и отражается в программе аудиторского мероприятия.

Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней.

36. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено или продлено в случаях, определенных пунктами 40 – 43 федерального стандарта внутреннего финансового аудита № 160н.

37. Порядок документирования аудиторского мероприятия, формирования и хранения рабочих документов аудиторского мероприятия определен положениями раздела IV федерального стандарта внутреннего финансового аудита № 160н.

VI. Составление и представление заключения о результатах аудиторского мероприятия

38. По окончании проведения аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется заключение, содержащее информацию о качестве финансового менеджмента Управления, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

Информация, а также предложения и рекомендации, указанные в абзаце первом настоящего пункта, по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме аналитических записок (справок), направляемых субъектам бюджетных процедур.

39. Заключение оформляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему положению.

40. Руководитель аудиторской группы обеспечивает подготовку заключения и представляет проект заключения руководителю субъекта внутреннего финансового аудита. Члены аудиторской группы принимают участие в подготовке заключения.

41. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита имеет право направить проект заключения субъекту бюджетных процедур в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

42. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита рассматривает проект заключения, письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Управления, к проекту заключения (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и при необходимости вносит корректировки в проект заключения.

43. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение.

44. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита представляет заключение руководителю Управления.

45. По решению руководителя Управления и (или) руководителя аудиторской группы к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий членов аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки (справки), поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур в ходе проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

46. По решению руководителя аудиторской группы (руководителя субъекта внутреннего финансового аудита) предусмотренные пунктом 45 настоящего положения документы, необходимые для разъяснения результатов аудиторского мероприятия, могут быть направлены субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления, 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 (целей) и задач аудиторского мероприятия.

Способ направления и объем этих документов определяются исходя из необходимости разъяснения субъектам бюджетных процедур предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента.

47. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие в ходе проведения аудиторского мероприятия и после представления заключения руководителю Управления, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

48. В случае если в подписанном руководителем субъекта внутреннего финансового аудита заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения руководитель субъекта внутреннего финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то руководитель субъекта внутреннего финансового аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

VII. Решения, принимаемые руководителем Управления и (или) субъектами бюджетных процедур

49. Руководитель Управления рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), а также устными указаниями.

Перечень решений руководителя Управления определен пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт внутреннего финансового аудита № 91н).

В случае принятия руководителем Управления решения о разработке плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий, субъектом бюджетной процедуры составляется план мероприятий по форме согласно приложению № 4 к настоящему положению.

50. В случае принятия руководителем Управления по результатам рассмотрения заключения решения о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично) руководитель Управления вправе не принимать решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

51. Руководитель Управления вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, об итогах консультирования субъектов бюджетных процедур.

52. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Управления, в целях выполнения решений руководителя Управления, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках (справках) субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

53. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктами 49 – 52 настоящего положения, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетного риска используется должностными лицами внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

VIII. Оценка бюджетного риска

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

Оценкой бюджетного риска является осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска и определение значимости (уровня) бюджетного риска.

55. Выявление (обнаружение), оценка бюджетного риска при выполнении бюджетной процедуры, формирование и ведение реестра бюджетных рисков осуществляется в соответствии с приложением № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита № 160н.

56. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся владельцами бюджетных рисков, представляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков).

Субъект внутреннего финансового аудита проводит анализ предложений, представленных субъектами бюджетных процедур, с целью оценки данных бюджетных рисков и последующим включением в реестр бюджетных рисков Управления.

57. Реестр бюджетных рисков Управления формируется и ведется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 5 к настоящему положению.

IX. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

58. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктами 49 – 52 настоящего положения, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

59. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят 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.

60. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктами 49 – 52 настоящего положения, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента, включая оценку бюджетных рисков с учетом указанных решений.

61. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита проводят указанный мониторинг с использованием одного или нескольких способов, определенных пунктом 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита № 91н.

62. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то руководитель субъекта внутреннего финансового аудита информирует об этом руководителя Управления.

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

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

64 Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, а руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает ее и представляет руководителю Управления.

65. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет Управление.

66. 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 соответствии с пунктом 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита № 91н.

67. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 6 к настоящему положению.

Заместитель Главы
Администрации города Пскова -
начальник Финансового управления
Администрации города Пскова



Т.Г. Винт

Приложение № 1
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Финансовом управлении Администрации
города Пскова, утвержденному
приказом Финансового управления
Администрации города Пскова
от _____ № ____

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя)

(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20__ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

№№ п/п	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур (структурное подразделение)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

2. Тема аудиторского мероприятия:

3. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

4. Объект внутреннего финансового аудита:

5. Цели и задачи аудиторского мероприятия:

6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

7. Методы внутреннего финансового аудита:

8. Руководитель и члены аудиторской группы:

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« __ » _____ 20__ г.

ПЛАН

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

№№ пп	Нарушение и (или) недостатки выявленные в ходе аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушения (недостатков)	Предложения и рекомендации	Мероприятия по устранению нарушения (совершенствованию)	Срок выполнения	Должностное лицо, ответственное за выполнение	Принятые меры по устранению (совершенствованию)	Отметка о выполнении
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры							
2.	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры							

Руководитель субъекта бюджетных процедур

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ года

Приложение № 5
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Финансовом управлении Администрации
города Пскова, утвержденному
приказом Финансового управления
Администрации города Пскова
от _____ № _____

РЕЕСТР
бюджетных рисков Финансового управления Администрации города Пскова

№№ пп	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска	Описание возможных последствий реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средня я/высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/ высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/ незначимый)	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска)*
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Наименование бюджетной процедуры							
2.	Наименование бюджетной процедуры							

)* Информация включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия Управлением мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« __ » _____ 20__ г.

Приложение № 6
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Финансовом управлении Администрации
города Пскова, утвержденному
приказом Финансового управления
Администрации города Пскова
от _____ № ____

ОТЧЕТ
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

	за _____ год.	Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств _____			
Наименование бюджета _____		Глава по БК по ОКТМО	
Периодичность: годовая			

I. Общие сведения

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	010	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	011	
в том числе: о достоверности бюджетной отчетности		
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок (С указанием темы проверки), единиц	020	
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	030	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	031	

II. Сведения о результатах аудиторских мероприятий

№№ пп	Наименование аудиторского мероприятия	Провер яемый период	Субъект бюджетных процедур	Выявленные нарушения и (или) недостатки (при наличии)	Выявленные бюджетные риски	Причины выявленных бюджетных рисков	Принятые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков
1	2	3	4	5	6	7	8

III. Прочие сведения:

1. Информация о степени надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля

(о нарушениях установленных процедур и требований по осуществлению
внутреннего финансового контроля)

2. Информация о качестве финансового менеджмента

(о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

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

4. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

« __ » _____ 20__ г.