



## АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ПСКОВА

### ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

#### ПРИКАЗ

от 15.09.2020 № 94

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, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации и на основании распоряжения Администрации города Пскова от 14.09.2020 № 635-р «Об организации работы по осуществлению главными администраторами бюджетных средств, являющихся органами Администрации города Пскова, внутреннего финансового аудита»,  
Приказываю:

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении Администрации города Пскова согласно приложению.

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 01.09.2014 № 48 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Финансовом управлении Администрации города Пскова».

4. Разместить настоящий приказ на официальном сайте Финансового управления Администрации города Пскова.

5. Контроль за исполнением данного приказа возложить на Пономаренко Е.В., заместителя начальника управления.

Начальник  
Финансового управления

Т.Г. Винт

15.09.20

Приложение  
к приказу Финансового управления  
Администрации города Пскова  
от 15.09.2020 № 94

## **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 Российской Федерации, и определяет организацию внутреннего финансового аудита главным администратором бюджетных средств.

Настоящее положение применяется должностными лицами при осуществлении внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении Администрации города Пскова (далее - Управление).

2. Внутренний финансовый аудит в Управлении является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю Управления:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Управления, 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;
- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса Управления, 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;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;
- повышения качества финансового менеджмента.

4. 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.

5. 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.

Субъект внутреннего финансового аудита в части осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении подчиняется непосредственно руководителю Управления.

В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита, которые:

- имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

- в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

- не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

- не имеют конфликта интересов.

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

## **II. Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита**

1. В настоящем положении применяются термины в определенных ниже значениях.

Субъект внутреннего финансового аудита - структурное подразделение, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита - руководитель структурного подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Бюджетные процедуры - процедуры Управления, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее

- значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры - одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и ведомственных (внутренних) актов Управления позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры.

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

Субъекты бюджетных процедур - руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица структурных подразделений Управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

Аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Аудиторские доказательства - документы и фактические данные, информация, отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия - документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

Аудиторская группа - группа, состоящая из не менее одного должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица Управления, или группа, состоящая из нескольких должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

Руководитель аудиторской группы - входящее в состав аудиторской

группы должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита, ответственное за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия.

План проведения аудиторских мероприятий - перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.

Метод внутреннего финансового аудита - прием, применяемый при проведении аудиторского мероприятия членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом, в зависимости от 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).

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

Внутренний финансовый контроль - внутренний процесс Управления, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

Контрольные действия - вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

Нарушение - несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

Недостаток - правомерная и не являющаяся нарушением операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента Управления, определяемое в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Результат выполнения бюджетной процедуры - сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или)

совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

Рабочая документация аудиторского мероприятия - совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

- документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;
- документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;
- объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;
- информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;
- аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;
- копии обращений к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

Заключение - подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита - информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация 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.

Бюджетный риск - 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.

Оценка бюджетного риска - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий следующую информацию:

- выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;
- значимость (уровень) бюджетного риска;
- владельцы бюджетного риска;
- необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Актуализация реестра бюджетных рисков - регулярно (не реже одного раза в год) проводимая переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

Владелец бюджетного риска - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска - 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.

Риск искажения бюджетной отчетности - бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

Искажение бюджетной отчетности - отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев

существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

Конфликт интересов - ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность (прямая или косвенная) должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита, члена аудиторской группы, влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных обязанностей.

2. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на следующих принципах:

- принцип законности, выражающийся в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;

- принцип функциональной независимости, означающий отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности;

- принцип объективности, выражающийся в беспристрастности, в том числе в недопущении конфликта интересов любого рода, при планировании и проведении аудиторских мероприятий, а также при формировании заключений о результатах аудиторских мероприятий и годового отчета об осуществлении внутреннего финансового аудита;

- принцип компетентности, выражающийся в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит;

- принцип профессионального скептицизма, подразумевающий критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направленный на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов;

- принцип системности, заключающийся в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам;

- принцип эффективности, означающий, что планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах аудиторского мероприятия путем использования заданного (наименьшего) объема затрачиваемых ресурсов;

- принцип ответственности, означающий, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед руководителем Управления за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем



выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита;

- принцип стандартизации, означающий, что внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также в соответствии с настоящим положением.

3. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Управлении, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта внутреннего финансового аудита направлена на решение следующих задач:

1) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Управления, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

2) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

3) изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Управления, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

4) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

5) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

6) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

7) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

8) формирование предложений и рекомендаций по организации и

применению контрольных действий.

4. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности деятельность субъекта внутреннего финансового контроля должна быть направлена на решение следующих задач:

1) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

2) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

3) определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

4) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, а также соблюдения Управлением порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

5) формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

5. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

1) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

2) оценка исполнения бюджетных полномочий Управления во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества

финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

3) оценка результатов исполнения решений субъектов бюджетных процедур, направленных на повышение качества финансового менеджмента;

4) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

5) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств Управлением, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

- полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов (при наличии);

- своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

- качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

- соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

- уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

- обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

- обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;

- равномерности принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

- наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

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

1. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) при

подготовке к проведению и проведению аудиторских мероприятий имеют право:

- получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;
- получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Управления и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;
- знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Управления к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;
- посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;
- консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств.

2. Руководитель аудиторской группы, помимо указанных в пункте 1 раздела III настоящего положения, имеет право:

- осуществлять запросы субъектам бюджетных процедур о предоставлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;
- обсуждать с субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений Управления, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;
- подготавливать и представлять на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по программе аудиторского мероприятия, в том числе по ее изменению.

3. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо указанных в пунктах 1 и 2 раздела III настоящего положения, имеет право:

- подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;
- привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо Управления, а также включать привлеченное лицо в состав аудиторской группы;
- определять членов аудиторской группы и назначать руководителя аудиторской группы из состава должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита в целях проведения аудиторского

мероприятия;

- по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

- обсуждать с руководителем Управления вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

- подготавливать и направлять руководителю Управления предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

- подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

- подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Управления, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

4. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) обязаны:

- соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты Управления;

- своевременно сообщать руководителю субъекта внутреннего финансового аудита (руководителю Управления) о нарушениях должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы) принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

- использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя аудиторской группы выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

- обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

- формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

- обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

- принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

5. Руководитель аудиторской группы, помимо исполнения указанных в пункте 4 раздела III настоящего положения, обязан:

- проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

- по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита;

- обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

- обеспечивать подготовку заключения;

- направлять субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Управления, программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

- подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Управления, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии).

6. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо исполнения указанных в пунктах 4 и 5 раздела III настоящего положения, обязан:

- планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

- представлять на утверждение руководителю Управления план проведения аудиторских мероприятий;

- обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

- утверждать программы аудиторских мероприятий;

- самостоятельно проводить аудиторское мероприятие в случае, если руководителем субъекта внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо;

- рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Управления, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

- подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения руководителю Управления;

- представлять руководителю Управления годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

- обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

- обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

- принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита (членов аудиторской группы);

- своевременно сообщать руководителю Управления о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

7. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

- ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

- получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

- получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);

- представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

8. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

- оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

- выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;

- по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

- осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

#### **IV. Планирование внутреннего финансового аудита**

1. Планирование внутреннего финансового аудита включает:

- планирование деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

- составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

- планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

2. 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.

3. В целях составления плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

- информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

- информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами муниципального финансового контроля;

- результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также достижение Управлением целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

- объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых Управлением в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

- решения руководителя Управления о необходимости проведения аудиторских мероприятий;

- результаты проведения аудиторских мероприятий, в том числе реализация субъектами бюджетных процедур меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

4. В целях планирования аудиторского мероприятия и формирования программы аудиторского мероприятия учитываются:

- тема, цели и задачи аудиторского мероприятия;

- данные предварительного анализа об объектах внутреннего финансового аудита;

- информация из реестра бюджетных рисков и результаты мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- располагаемые ресурсы, в том числе трудовые, материальные и другие, необходимые для проведения аудиторского мероприятия.

5. План проведения аудиторских мероприятий на очередной



финансовый год составляет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 1 к настоящему положению.

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

6. План проведения аудиторских мероприятий должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

7. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год может быть доведена до субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Управления.

8. Изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям руководителя субъекта внутреннего финансового аудита и утверждаются руководителем Управления.

9. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения руководителя Управления.

В решении руководителя Управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.

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

11. Программа аудиторского мероприятия должна обеспечивать достижение целей аудиторского мероприятия. В целях составления программы аудиторского мероприятия проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

12. Программа аудиторского мероприятия содержит:

- основание аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или решение руководителя Управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- сроки проведения аудиторского мероприятия;
- тему аудиторского мероприятия;
- цели и задачи аудиторского мероприятия;
- перечень объектов внутреннего финансового аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;
- применяемые методы внутреннего финансового аудита;

- сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

13. Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его программы руководителем субъекта внутреннего финансового аудита. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата утверждения руководителем субъекта внутреннего финансового аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия.

14. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

15. Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение субъектом внутреннего финансового аудита необходимых 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.

16. Аналитические процедуры как метод внутреннего финансового аудита является анализом соотношений и закономерностей, основанным на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах.

Метод используется:

- при планировании аудиторских мероприятий;
- при проведении аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля;
- в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;
- при проведении аудиторских мероприятий в целях повышения качества финансового менеджмента и оценки исполнения бюджетных полномочий во взаимосвязи с мониторингом показателей качества финансового менеджмента;
- при изучении других вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

17. Инспектирование как метод внутреннего финансового аудита используется:

- при изучении материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- при проведении мониторинга выполнения мероприятий по

устранению выявленных нарушений и недостатков, реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий.

18. Пересчет как метод внутреннего финансового аудита используется для проверки правильности формирования числовых показателей в документах, формируемых субъектами бюджетных процедур.

19. Запрос как метод внутреннего финансового аудита является обращением для получения информации к лицам, располагающим документами и фактическими данными, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия.

20. Наблюдение за действиями субъектов бюджетных процедур как метод внутреннего финансового аудита используется с целью изучения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, процедур внутреннего финансового контроля. Наблюдение не должно создавать препятствий для выполнения операций (действий) субъектами бюджетных процедур.

21. Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля как метод внутреннего финансового аудита используется в целях оценки надежности системы внутреннего финансового контроля, а также подготовки предложений по его организации.

22. В случае формирования аудиторской группы численность аудиторской группы определяется исходя из целей аудиторского мероприятия, сроков проведения аудиторского мероприятия и квалификации должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита.

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

24. 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.

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

## **V. Проведение и документирование аудиторского мероприятия**

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

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

3. Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию, полученную при выполнении аудиторских процедур в отношении объектов внутреннего финансового аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия.

4. 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.

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

6. 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.

7. Сплошной способ изучения целесообразно применять в случаях, когда изучаемая совокупность объектов состоит из небольшого количества операций (действий), документов, данных, информации, или другие способы изучения объектов внутреннего финансового аудита не обеспечат получение достаточных и уместных аудиторских доказательств. Сплошной способ применяется также в случаях, когда сплошная проверка более эффективна, чем остальные способы с точки зрения трудозатрат (например, при использовании программного обеспечения для изучения внутреннего финансового аудита).

8. Применяемый для изучения объектов внутреннего финансового аудита способ выборки должен обеспечить получение аудиторских доказательств, достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия.

9. 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.

10. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

11. Каждый рабочий документ аудиторского мероприятия должен содержать информацию, позволяющую однозначно идентифицировать:

- аудиторское мероприятие, при выполнении которого составлен рабочий документ;
- пункт программы аудиторского мероприятия, при выполнении которого составлен рабочий документ;
- дату составления рабочего документа.

Страницы рабочих документов, составленных на бумажных носителях, должны быть пронумерованы с указанием порядкового номера каждой страницы и общего количества страниц в рабочем документе.

12. При проверке рабочих документов руководитель аудиторской

группы должен убедиться в том, что соответствующий пункт программы аудиторского мероприятия выполнен и получены достаточные и уместные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

13. Рабочие документы формируются до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом внутреннего финансового аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия.

14. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий исключается возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

15. Доступ к рабочим документам аудиторского мероприятия имеют субъект внутреннего финансового аудита и руководитель Управления.

16. Срок проведения аудиторских мероприятий 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.

17. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено (не более чем на 20 рабочих дней) на основании письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита на имя руководителя Управления в случае:

- необходимости проведения анализа и проверки дополнительных документов;
- получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности субъекта бюджетных процедур нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требующей дополнительного изучения;
- наличия обстоятельств непреодолимой силы, признаваемых гражданским законодательством Российской Федерации, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год сроки.

18. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено на основании письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита на имя руководителя Управления в случае:

- необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия;
- непредставления (неполного представления) субъектом бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;
- воспрепятствования субъектом бюджетных процедур проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения его от проведения аудиторского мероприятия;

- временной нетрудоспособности субъекта внутреннего финансового аудита.

На период приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия его проведение возобновляется.

19. Приостановление, возобновление, продление аудиторского мероприятия осуществляется посредством принятия приказов Управления.

## **VI. Реализация результатов внутреннего финансового аудита**

1. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - заключение) по форме согласно приложению № 3 к настоящему положению.

2. В заключении отражаются результаты проведения аудиторского мероприятия, в том числе описываются выявленные нарушения и (или) недостатки, бюджетные риски, а также отражаются выводы, предложения и рекомендации, а также предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

3. Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита в срок, установленный в программе аудиторского мероприятия, и приобщается к рабочим документам аудиторского мероприятия.

4. По окончании аудиторского мероприятия субъект аудита вручает руководителю субъекта бюджетных процедур копию заключения.

Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в заключении в течение 3 рабочих дней после получения заключения.

Субъект внутреннего финансового аудита, в течение 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений по заключению, рассматривает обоснованность этих возражений и вручает результаты рассмотрения указанных возражений субъекту бюджетных процедур.

Письменные возражения по заключению, а также результаты рассмотрения указанных возражений приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

5. Заключение представляется субъектом внутреннего финансового аудита на рассмотрение руководителю Управления в срок до 10 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.

6. По результатам рассмотрения заключения руководителем управления принимается решение о направлении субъекту бюджетных процедур предложений и рекомендаций и сроке их реализации. Указанные предложения и рекомендации вручаются субъектом внутреннего финансового аудита руководителю субъекта бюджетных процедур.

7. Руководителем субъекта бюджетных процедур в срок до 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения предложений и рекомендаций, составляется план мероприятий по устранению нарушений и (или)

недостатков по форме согласно приложению № 4 к настоящему положению.

8. Руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных субъектом внутреннего финансового аудита предложений и рекомендаций.

В установленный руководителем Управления срок представляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, по форме согласно приложению № 5 к настоящему положению.

9. Контроль за своевременным и полным выполнением субъектами бюджетных процедур предложений и рекомендаций по результатам проведенных аудиторских мероприятий осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита.

10. Субъектом внутреннего финансового аудита проводится мониторинг информации о выполнении субъектом бюджетных процедур плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков. В случае невыполнения мероприятий плана осуществляется анализ причин невыполнения и оценка действий субъекта бюджетных процедур по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

Результаты указанного мониторинга представляются руководителю Управления.

11. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 6 к настоящему положению (далее - отчет).

12. Отчет должен содержать информацию, основанную на данных результатов проведения аудиторских мероприятий, в том числе сведения о характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатков, предложениях и рекомендациях, направленных субъектам бюджетных процедур, принятых субъектами бюджетных процедур мерах по минимизации бюджетных рисков.

13. Отчет представляется руководителю Управления в срок до 1 марта года следующего за отчетным годом.

## **VII. Формирование реестра бюджетных рисков, оценка бюджетных рисков**

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

- наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;
- описание бюджетного риска;
- наименование владельца бюджетного риска;
- оценка вероятности бюджетного риска;

- оценка значимости (уровня) бюджетного риска;
- оценка степени влияния бюджетного риска;
- описание последствий бюджетного риска;
- описание причин бюджетного риска;
- меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

Информация, указанная в последнем подпункте настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия Управлением мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

2. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков необходимо обеспечить возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому бюджетному риску.

3. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

4. При оценке вероятности бюджетного риска оценивают степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Управления.

Степень возможности наступления таких событий оценивается с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля Управления;
- мониторинга качества финансового менеджмента, включая мониторинг исполнения качества бюджетных полномочий Управления, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;
- контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля.

5. Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

6. При оценке степени влияния бюджетного риска оценивают уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

- отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- искажения бюджетной отчетности;
- потенциальный ущерб публично правовому образованию;
- отклонения от целевых значений муниципальных программ;



- санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;
- потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Управления.

7. Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

8. Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки (вероятность, степень влияния) оценивается как высокий, или оба критерия бюджетного риска оцениваются как средние.

9. Предварительная оценка бюджетных рисков Управления осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

10. Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту внутреннего финансового аудита предложения, составленные по форме согласно приложению № 7 к настоящему положению, 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.

11. Реестр бюджетных рисков Управления формируется и ведется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 7 к настоящему положению.

12. Актуализация реестра бюджетных рисков Управления проводится субъектом внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

Начальник  
Финансового управления

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 15.09.2020 № 94

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

Приложение № 2  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Финансовом управлении Администрации  
города Пскова, утвержденному  
приказом Финансового управления  
Администрации города Пскова  
от 15.09.2020 № 94

ПРОГРАММА  
аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_ (тема аудиторского мероприятия)

1. Объект аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
2. Субъект бюджетных процедур: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
3. Основание аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
4. Цель аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
5. Методы аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
6. Проверяемый период: \_\_\_\_\_
7. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
8. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о результатах аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_ (полное наименование (тема) аудиторского мероприятия)

1. Основание аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, пункт плана проведения аудиторского мероприятия)

2. Объект аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

3. Субъект бюджетных процедур: \_\_\_\_\_

4. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

5. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

6. Цель аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

8. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_ (кратко излагаются результаты аудиторского мероприятия, в том числе информация о выявленных нарушениях и (или) недостатках, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках)

9. Выводы:

9.1. \_\_\_\_\_

9.2. \_\_\_\_\_

10. Предложения и рекомендации:

\_\_\_\_\_ (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков)

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

Участники аудиторской группы

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

Заключение получено на ознакомление:

Руководитель субъекта бюджетных процедур  
(руководитель структурного подразделения)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

С заключением ознакомлен:

Руководитель субъекта бюджетных процедур

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 4  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Финансовом управлении Администрации  
города Пскова, утвержденному  
приказом Финансового управления  
Администрации города Пскова  
от 15.09.2020 № 94

ПЛАН  
мероприятий по результатам аудиторского мероприятия

(наименование аудиторского мероприятия, заключение от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_)

№№ п/п	Нарушение и (или) недостатки, выявленные в ходе аудиторского мероприятия (при наличии)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков	Срок выполнения	Должностное лицо, ответственное за устранение нарушения, недостатка
1	2	3	4	5

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 15.09.2020 № 94

ИНФОРМАЦИЯ  
об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе

(наименование аудиторского мероприятия, заключение от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ )

№№ п/п	Предложения и рекомендации, внесенные в заключение о результатах аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков
1	2	3	4

Руководитель субъекта  
бюджетных процедур

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение № 6  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Финансовом управлении Администрации  
города Пскова, утвержденному  
приказом Финансового управления  
Администрации города Пскова  
от 15.09.2020 № 94

**ОТЧЕТ**  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	на _____ 20__ г.	Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств _____			
Наименование бюджета _____		Глава по БК _____	
Периодичность: годовая		по ОКТМО _____	

**1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита**

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок,	040	



единиц		
Количество нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, единиц		
из них: нецелевое использование бюджетных средств	050	
неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	060	
нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	070	
нарушения правил ведения бюджетного учета	080	
нарушения порядка составления бюджетной отчетности	090	
несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций)	100	
нарушения порядка администрирования доходов бюджета	110	
нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	120	
нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	130	
прочие нарушения и (или) недостатки	140	
Количество направленных по результатам аудиторских мероприятий предложений и рекомендаций, единиц	150	
из них: количество исполненных предложений и рекомендаций, единиц	151	

## 2. Сведения о результатах аудиторских мероприятий

№№ пп	Субъект бюджетных процедур	Основан ие для проведе ния аудитор ского меропри ятия	Наимено вание аудитор ского меропри ятия	Провер яемый период	Сведения о характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатка х	Предложения, рекомендации по результатам аудиторского мероприятия	Принятые меры по минимизации бюджетных рисков
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)  
« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 7  
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

№№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средн яя/высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средн яя/высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/ незначимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Наименование бюджетной процедуры								
2.	Наименование бюджетной процедуры								

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года  
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)