

**АДМИНИСТРАЦИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ОЧАКОВО-МАТВЕЕВСКОЕ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от 10 января 2024 года № 1-п**

**Об утверждении порядка  
внутреннего финансового  
аудита в администрации  
муниципального округа  
Очаково-Матвеевское**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказов Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года N 237н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", от 5 августа 2020 года №160н «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», приказа от 1 сентября 2021 года N 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» **администрация муниципального округа Очаково-Матвеевское постановляет:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское (приложение).

2. Признать утратившими силу постановления администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское:

2.1. от 06 мая 2020 года № 3-п «Об утверждении порядка внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское»;

2.2. от 17 августа 2020 № 7-п «О внесении изменений в постановление администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское от 06 мая 2020 года

№ 3-п «Об утверждении порядка внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское»;

2.3. от 12 августа 2021 №8-п «О внесении изменений в постановление администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское от 06 мая 2020 года № 3-п «Об утверждении порядка внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское»;

2.4. от 19 января 2023 №1-п «О внесении изменений в постановление администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское от 06 мая 2020 года № 3-п «Об утверждении порядка внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское».

3. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник».

4. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на главу администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское Калинина О.В.

**Глава администрации  
муниципального округа  
Очаково-Матвеевское**

**О.В. Калинин**

Приложение к постановлению администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское от 10 января 2024 года № 1-п

## **Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское**

### **I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское (далее – Порядок) определяет особенности организации и осуществления внутреннего финансового аудита при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения по результатам внутреннего финансового аудита, годовой отчетности о результатах деятельности и иные требования в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

Настоящий Порядок применяется при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита главными распорядителями, распорядителями и получателями средств бюджета (казенными учреждениями).

1.2. В целях реализации Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н.

1.3. Внутренний финансовый аудит в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское (далее – администрация) осуществляет должностное лицо (работник) администрации, наделенное распоряжением главы администрации полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - аудитор).

Аудитор осуществляет внутренний финансовый аудит на основе функциональной независимости и подчиняется непосредственно главе администрации в части осуществления в администрации внутреннего финансового аудита.

На аудитора не могут быть возложены полномочия, исполнение которых может привести к возникновению конфликта интересов.

1.4. Деятельность аудитора основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

1.5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, выполняемые должностными лицами администрации.

1.6. Субъектами бюджетных процедур являются должностные лица администрации, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур администрации).

1.7. Права и обязанности аудитора определены разделом II федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н (далее – Стандарт «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»).

1.8. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур администрации определены разделом III Стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

1.9. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения аудитора на основании предоставленных по запросу информации и материалов, использования прикладных программных средств и информационных ресурсов (аналитические процедуры, пересчет, запрос, подтверждение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля) и(или) месту нахождения объекта внутреннего финансового аудита (инспектирование, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля).

1.10. Выбор места проведения аудиторского мероприятия осуществляет аудитор.

1.11. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в администрации несет глава администрации.

## **II. Планирование внутреннего финансового аудита**

2.1. Аудиторские мероприятия (за исключением внеплановых) осуществляются в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий администрации (далее – план).

План составляется и подписывается аудитором и утверждается главой администрации до начала очередного финансового года или не позднее 20 рабочих дней с даты образования субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план вносятся по предложениям аудитора и утверждаются главой администрации.

2.2. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий.

В обязательном порядке в план включается аудиторское мероприятие «Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации», которое осуществляется в порядке, в сроки и с учетом особенностей, установленных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 года N 120н (далее – Стандарт

«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»).

По решению руководителя администрации в целях информирования о запланированных аудиторских мероприятиях план может быть направлен субъектам бюджетных процедур администрации.

2.3. При формировании плана учитываются данные (информация), предусмотренные пунктом 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н (далее - Стандарт «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»).

В целях формирования плана аудитор проводит предварительный анализ результатов оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков, с учетом которого определяются приоритетные к проведению аудиторские мероприятия, их темы, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий.

2.4. В плане в отношении каждого аудиторского мероприятия указывается тема и дата (месяц) окончания.

План оформляется в соответствии с приложением 1 к Порядку.

При этом окончание мероприятий приходится на очередной финансовый год или период с начала года, следующего за очередным финансовым годом, до наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет администрация.

2.5. Аудитор вправе направить проект плана субъектам бюджетных процедур администрации в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

2.6. Аудитор подготавливает и направляет главе администрации предложения о внесении изменений в план в случаях, предусмотренных пунктом 11 Стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.

2.7. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения главы администрации по предложению аудитора.

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

### **III. Программа аудиторского мероприятия**

3.1. Программа аудиторского мероприятия (далее – программа) составляется на основании результатов предварительного анализа объекта аудита (пункт 2.3 Порядка), подписывается и утверждается аудитором до даты начала аудиторского мероприятия.

Аудитор на основании предложений руководителя аудиторской группы, в том числе в случае ненадежности полученных аудиторских доказательств,

утверждает при необходимости изменения в программу в срок не позднее 5 рабочих дней с даты получения указанных предложений.

3.2. Программа оформляется в соответствии с приложением 2 к Порядку. Программа аудиторского мероприятия содержит дату начала и окончания аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

Сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия содержатся в распоряжении администрации о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

3.3. Цели и задачи аудиторского мероприятия определяются исходя из его темы с учетом положений пунктов 16 Стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

3.4. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, определяется исходя из результатов анализа данных для составления проекта Плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 4 Стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», во взаимосвязи с целью (целями) и задачами аудиторского мероприятия, в том числе исходя из:

- а) информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;
- б) оценки бюджетных рисков путем анализа актуальной на дату составления программы аудиторского мероприятия информации;
- в) результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого аудитором.

Методы внутреннего финансового аудита выбираются для каждого вопроса программы с учетом его характера и целей изучения, необходимости получения обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

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

3.5. Аудиторское мероприятие проводится аудитором либо аудиторской группой, состоящей из аудитора и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) администрации и (или) эксперта, или группа, состоящая из нескольких должностных лиц (работников) (далее – аудиторская группа) в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

Аудитор исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности, а также с учетом положений пункта 5 Стандарта "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) администрации и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

Привлечение должностных лиц (работников) администрации и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с приложением 2 к федеральному стандарту внутреннего

финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н.

Численность аудиторской группы определяется исходя из целей аудиторского мероприятия и квалификации должностных лиц в соответствии с вопросами аудиторского мероприятия, в том числе может включать должностных лиц администрации, иных органов исполнительной власти города Москвы и (или) экспертов, в том числе сотрудников (работников) подведомственных администрации учреждений.

Привлекаемые к проведению аудиторских мероприятий должностные лица (работники) должны соответствовать требованиям, установленным приложением 2 к Стандарту «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

3.6. При проведении аудиторского мероприятия аудитор на основании полученной информации может прийти к выводу о необходимости внесения изменений в программу в связи с актуализацией оценки бюджетных рисков.

#### **IV. Проведение и документирование аудиторских мероприятий**

4.1. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства, в том числе с использованием фото-, видео-, аудиотехники, а также иных видов техники и приборов.

4.2. В случаях, когда изучаемая совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, а также когда выборочный способ менее эффективен с точки зрения затрат аудитора или членов аудиторской группы (например, при использовании прикладных программных средств, информационных ресурсов для изучения внутреннего финансового аудита), применяется сплошной способ изучения объектов внутреннего финансового аудита.

4.3. В случаях, когда изучения конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации достаточно для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия, применяется выборочный способ изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием статистической или нестатистической аудиторской выборки.

4.4. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

- статистическая выборка - элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом или с использованием статистических инструментов анализа;
- нестатистическая выборка – не соответствующая характеристикам статистической выборки.

Применяемый способ выборки должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

4.5. Аудитор или члены аудиторской группы оценивают соответствие аудиторских доказательств, полученных из одного источника, аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, а также надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств.

4.6. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено на общий срок не более одного года и (или) продлено по решению главы администрации без внесения изменений в план и (или) программу по основаниям, указанным в пунктах 41, 42 Стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», на основании мотивированного предложения аудитора.

Решение о приостановлении, продлении срока аудиторского мероприятия оформляется распоряжением администрации.

4.7. Аудитор при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей и задач на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

Выводы аудитора или членов аудиторской группы, сделанные на основе изучения конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, относятся только к этим элементам и не могут быть распространены на всю совокупность изучаемых операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации.

4.8 Информация, а также предложения и рекомендации отражаются по окончании проведения аудиторского мероприятия в заключении, а также по решению аудитора 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 администрации по форме согласно приложению 3 к Порядку .

4.9. Рабочая документация, формируемая при проведении аудиторского мероприятия, может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

4.10. Рабочая документация аудиторского мероприятия – это совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур).

4.11. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой;

при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения.

4.12. Рабочие документы аудиторского мероприятия, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

4.13. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий.



Аудитор обеспечивает хранение рабочих документов внутреннего финансового аудита сроком не менее 5 лет.

4.14. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита имеют глава администрации и аудитор.

## **V. Реализация результатов аудиторских мероприятий**

5.1. По окончании проведения аудиторского мероприятия аудитор рассматривает проект заключения (приложение 4 к Порядку) и в течение 5 рабочих дней направляет его субъектам бюджетных процедур администрации для ознакомления.

Подготовку проекта заключения обеспечивает аудитор.

5.2. Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении, должны основываться на достаточной и надежной информации.

5.3. Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в администрации методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

соответствие порядка ведения бюджетного учета и бюджетной отчетности, сформированной администрацией, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации (включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета администрации);

соблюдение администрацией порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности администрации;

наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности администрации;

наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений главой администрации;

наличие (отсутствие) фактов внесения администрацией исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым администрация представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

5.4. Аудитор вправе сделать вывод о недостоверности бюджетной

отчетности администрации в случае, если такая отчетность содержит информацию со значительными искажениями (ошибками), которая не позволяет ее пользователям положиться на нее как на достоверную.

Величина искажения информации, значение критерия "степень влияния", риск искажения бюджетной отчетности оцениваются в соответствии с пунктом 6, 7, 8 Стандарта «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» соответственно.

5.5. При наличии замечаний и предложений по фактам, указанным в заключении, субъекты бюджетных процедур администрации вправе в течение 5 рабочих дней с даты получения представить письменные возражения.

5.6. Аудитор в течение 5 рабочих дней со дня получения рассматривает возражения и предложения субъектов бюджетных процедур администрации и, при необходимости, вносит изменения в проекты заключения и плана мероприятий, а также учитывает их, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

5.7. Аудитор подписывает заключение в срок не позднее даты, указанной в распоряжении администрации о проведении аудиторского мероприятия, и направляет его главе администрации.

Аудитор несет ответственность за полноту отражения в заключении результатов проведения аудиторского мероприятия.

5.8. По решению аудитора предусмотренные пунктом 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (далее - Стандарт «Реализация результатов внутреннего финансового аудита») документы, необходимые для разъяснения результатов аудиторского мероприятия, могут быть направлены субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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.

Порядок представления письменных возражений по результатам аудиторского мероприятия, их рассмотрения и при необходимости внесения изменений в заключение определен пунктом 14, 15 Стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

Рассмотрение возражений и предложений могут учитываться при ведении реестра бюджетных рисков, для исправления информации, указанной в подписанном заключении и доведении исправленной информации до сведения

всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения, для составления годовой отчетности о результатах деятельности аудитора.

5.9. По результатам рассмотрения заключения глава администрации принимает одно или несколько решений, предусмотренных пунктом 17 Стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», и устанавливает срок их выполнения.

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

5.11. В случае если глава администрации по результатам рассмотрения заключения принимает решение, предусмотренное подпунктом "о" пункта 17 Стандарта "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", то формируется перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

5.12. Субъекты бюджетных процедур выполняют меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

5.13. Аудитор раз в год, не позднее шести месяцев с момента подписания заключения по итогам аудиторского мероприятия, проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур администрации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

5.14. Аудитор проводит указанный мониторинг с использованием одного или нескольких способов, определенных пунктом 24 Стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

5.15. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков аудитором выявлена необходимость проведения дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, то аудитор докладывает об этом главе администрации.

5.16. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается аудитором в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и отражается в годовой отчетности о результатах деятельности аудитора.

## **VI. Составление и представление годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита**

6.1. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности аудитора (далее – отчетность).

Отчетность подписывается аудитором и представляется главе администрации.

6.2. Отчетность представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет администрация по форме согласно приложению 6 к Порядку.

6.3. Отчетность должна содержать информацию:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения (уточняется количество запланированных и проведенных плановых аудиторских мероприятий, своевременность их окончания, при наличии о причинах смещения сроков);

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в администрации внутреннего финансового контроля (может быть отражена информация в отношении каждой бюджетной процедуры, являвшейся объектом внутреннего финансового аудита, а также как обобщенный вывод об организации и выполнении внутреннего финансового контроля);

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности администрации и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, или о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

д) о результатах оценки качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности аудитора;

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (информация о нарушениях и (или) недостатках, принятых мерах (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков; о бюджетных рисках, их причинах и принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков; способы организации и осуществления действий, обеспечивающие соблюдение требований, установленных правовыми актами, а также высокое качество финансового менеджмента);

з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность аудитора (при наличии);

- и) об аудиторе или аудиторской группе;
- к) дату подписания отчетности, должность, фамилию и инициалы, подпись аудитора;
- л) обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.

## **VII. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур администрации в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков**

7.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков администрации, в том числе с использованием прикладных программных средств и информационных систем, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- б) описание бюджетного риска;
- в) описание причин бюджетного риска;
- г) наименование владельца бюджетного риска и (или) структурного подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений) администрации, ответственных за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск (далее –владелец бюджетного риска);
- д) оценка вероятности бюджетного риска;
- е) оценка степени влияния бюджетного риска;
- ж) описание последствий бюджетного риска;
- з) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия.

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

7.2. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается аудитором по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку.

7.3. Оценку бюджетных рисков осуществляют:

- а) аудитор;
- б) члены аудиторской группы, в том числе лица, привлеченные к проведению аудиторского мероприятия;
- в) руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица администрации, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

7.3.1. Оценка бюджетных рисков проводится аудитором:

- а) при актуализации реестра бюджетных рисков, в том числе перед составлением
- б) проекта плана проведения аудиторских мероприятий;
- в) при составлении программы аудиторских мероприятий;
- г) в ходе проведения аудиторских мероприятий;
- д) по результатам мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- е) при получении аудитором информации, указывающей на целесообразность ее проведения.

7.4. Формирование (актуализация) реестра бюджетных рисков осуществляется на основе анализа по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, согласно перечню, установленному пунктом 5 Стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

При формировании и ведении реестра бюджетных рисков аудитором осуществляется оценка бюджетных рисков с применением критериев вероятности и степени влияния.

В рамках актуализации значимости (уровня) выявленных (обнаруженных) бюджетных рисков проводится:

- а) анализ изменения информации, использованной для выявления (обнаружения) бюджетного риска (в том числе для выявления новых бюджетных рисков);
- б) анализ изменения причин и условий (обстоятельств) для наступления бюджетного риска, возможных последствий реализации бюджетных рисков;
- в) переоценку вероятности и степени влияния, а также значимости (уровня) бюджетного риска (при наличии вышеуказанных изменений).

7.5. Актуализация реестра бюджетных рисков в обязательном порядке проводится перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий путем:

- а) актуализации оценки бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков;
- б) оценки бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

7.6. Аудитор проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур администрации мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и/или в период между аудиторскими мероприятиями.

7.7. Аудитор определяет:

- 1) конкретные способы проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков в соответствии с пунктом 24 Стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».
- 2) сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков с учетом требования о его проведении не реже раза в год.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия, отражаются в заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской (справкой) в произвольной форме.

7.8. Решения о необходимости реализации предложений и рекомендаций аудитора о повышении качества финансового менеджмента принимает глава администрации и (или) руководитель субъекта бюджетной процедуры.

7.9. Решения главы администрации, направленные на повышение качества финансового менеджмента:

а) содержат сроки их выполнения;

б) могут приниматься в форме письменного поручения (в том числе в форме резолюций), протокола совещания, устного указания.

### **VIII. Консультирование субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.**

8.1. Консультирование субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, осуществляется по решению аудитора, в том числе по вопросам, определенным пунктом 3 (1) Стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

8.2. Итоги консультирования в письменной форме представляются аудитором главному бухгалтеру-начальнику отдела финансово-экономического администрации.

### **IX. Итоговые положения.**

9.1. Аудитор при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Приложение 1 к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское

УТВЕРЖДЕН

распоряжением администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_

### ПЛАН

**проведения аудиторских мероприятий администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское на 20\_\_ год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год администрации**

№№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1.		
2.		

Должностное лицо (работник) администрации, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(инициалы, фамилия)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года



Приложение 2 к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в администрации  
муниципального округа Очаково-  
Матвеевское

УТВЕРЖДЕНА  
распоряжением администрации  
муниципального округа Очаково-  
Матвеевское  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_\_

**ПРОГРАММА  
аудиторского мероприятия**

1. Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
(согласно Плану проведения аудиторских мероприятий  
или приказу руководителя администрации о проведении внепланового аудиторского мероприятия)
2. Основание для проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
(пункт Плана проведения  
аудиторских мероприятий или реквизиты приказа руководителя администрации  
о проведении внепланового аудиторского мероприятия)
3. Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
(месяц начала и окончания  
проведения аудиторского мероприятия)
4. Цели и задачи проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
(цели и задачи проведения  
аудиторского мероприятия исходя из темы аудиторского мероприятия в соответствии  
с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита)
5. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_  
(бюджетная  
процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры)
6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского  
мероприятия: \_\_\_\_\_  
(указываются все вопросы, подлежащие  
изучению (проверке) в ходе проведения аудиторского мероприятия)
7. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_  
(указываются методы  
внутреннего финансового аудита, планируемые к применению в ходе аудиторского мероприятия:  
аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение,  
мониторинг процедур внутреннего финансового контроля)
8. Сведения об аудиторе: \_\_\_\_\_  
(должность, фамилия, имя, отчество)

Должностное лицо (работник) администрации,  
наделенное полномочиями по осуществлению

внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение 3 к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в администрации  
муниципального округа Очаково-  
Матвеевское

**Аналитическая записка (справка)  
о промежуточных и предварительных результатах  
проведения аудиторского мероприятия**

1. Тема аудиторского мероприятия:

---

2. Информация о качестве финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности:

---

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

---

Должностное лицо (работник)  
администрации, наделенное  
полномочиями по осуществлению  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение 4 к Порядку  
 осуществления внутреннего  
 финансового аудита в администрации  
 муниципального округа Очаково-  
 Матвеевское

**Заключение**  
**по результатам аудиторского мероприятия**  
**администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское**

г. Москва

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

1. Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
 (согласно Плану проведения аудиторских мероприятий

или распоряжению администрации о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Основание для проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
 (пункт Плана проведения

аудиторских мероприятий или реквизиты распоряжения администрации

о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

3. Объекты внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_  
 (например: расчеты по оплате труда (заработной платы), выплат компенсаций за неиспользованную санаторно-курортную путевку и медицинское обслуживание, расчеты пособий по временной нетрудоспособности, пособий по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком, единовременного пособия женщинам, вставшим на учет в медицинских организациях в ранние сроки беременности и единовременного пособия при рождении ребенка, а также исчисление и оплата налога на доходы физических лиц и страховых взносов за 2020 год, составление отчетности по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам)

4. Проверяемый период: \_\_\_\_\_  
 (указывается период осуществления бюджетных(ой) процедур(ы),

исследуемых(ой) в ходе проведения аудиторского мероприятия)

5. Субъекты бюджетных процедур администрации:

6. Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
 (месяц начала и окончания

проведения аудиторского мероприятия)

7. Цели и задачи проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
 (цели и задачи проведения

аудиторского мероприятия исходя из темы аудиторского мероприятия в соответствии

с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита)

8. Методы аудиторского мероприятия: *аналитические процедуры, пересчет.*

9. Перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

(указываются все вопросы, изученные

(проверенные) в ходе проведения аудиторского мероприятия)

10. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_ (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках

\_\_\_\_\_ (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых

\_\_\_\_\_ бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

## 11. Возражения субъекта бюджетных процедур администрации, изложенные в ходе \_\_\_\_\_ аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (указывается информация о наличии или отсутствии возражений;

\_\_\_\_\_ при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений):

\_\_\_\_\_ номер, дата, количество листов возражений, приложенных к заключению)

## 12. Выводы:

12.1. \_\_\_\_\_ (излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

12.2. \_\_\_\_\_ (излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета

\_\_\_\_\_ субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета)

## 13. Предложения и рекомендации:

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

\_\_\_\_\_ по минимизации (устранению) бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_\_ и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

## Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на \_\_\_\_\_ л. в 1 экз.

2. Возражения к заключению на \_\_\_\_\_ л. в 1 экз.

Должностное лицо (работник)  
администрации, наделенное  
полномочиями по осуществлению  
внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение 5 к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское

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

N п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - мероприятие) (например, предложения (рекомендации) по устранению нарушений (недостатков), а также по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе по организации внутреннего финансового контроля)	Должностное лицо (работник) администрации, ответственное за выполнение мероприятия	Срок выполнения мероприятия	Реквизиты распоряжения администрации о выполнении мероприятия, а также (при наличии) реквизиты документа(ов), подтверждающего выполнение мероприятия
1.					
2.					
3.					

Исполнитель

-----  
 (должностное лицо) (подпись) (ФИО)  
 администрации)

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г

Приложение 6 к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
администрации муниципального округа  
Очаково-Матвеевское

**Годовая отчетность о результатах деятельности должностного лица (работника)  
администрации, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего  
финансового аудита за 20\_\_ г.**

I. Общие положения

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

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

С 1 января 20\_\_ года до срока представления консолидированной  
(индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год главного  
администратора (администратора) проведено \_\_ внеплановых аудиторских  
мероприятий по темам:

- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_;
- 3) \_\_\_\_\_.

II. Степень надежности внутреннего финансового контроля

должностным лицом (работником) администрации, наделенным полномочиями по  
осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - аудитор), определена  
достаточная (недостаточная) степень надежности

внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_ для

(указывается в отношении чего сделан вывод)

предупреждения (минимизации, устранения).

Наиболее значимыми, по мнению аудитора, нарушениями (недостатками)

являются:

- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_;
- 3) \_\_\_\_\_.

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

2

Наиболее значимыми, по мнению аудитора, бюджетными рисками

являются:

- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_;
- 3) \_\_\_\_\_.

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

бюджетных рисков (при наличии)

Примерами (лучшей практикой) организации (обеспечения выполнения),

выполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетных  
процедур), по мнению аудитора, являются:

- 1) \_\_\_\_\_;

2) \_\_\_\_\_;

3) \_\_\_\_\_.

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

По мнению аудитора, \_\_\_\_\_

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

Наиболее значимыми, по мнению аудитора, нарушениями (недостатками)

являются:

1) \_\_\_\_\_;

2) \_\_\_\_\_;

3) \_\_\_\_\_.

Наиболее значимыми, по мнению аудитора, бюджетными рисками

являются:

1) \_\_\_\_\_;

2) \_\_\_\_\_;

3) \_\_\_\_\_.

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

1) \_\_\_\_\_;

2) \_\_\_\_\_;

3) \_\_\_\_\_.

3

IV. Качество финансового менеджмента

По мнению аудитора, деятельность должностных лиц администрации \_\_\_\_\_

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

Наиболее значимыми, по мнению аудитора, нарушениями (недостатками)

являются:

1) \_\_\_\_\_;

2) \_\_\_\_\_;

3) \_\_\_\_\_.

Наиболее значимыми, по мнению аудитора, бюджетными рисками

являются:



- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_;
- 3) \_\_\_\_\_.

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

- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_;
- 3) \_\_\_\_\_.

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

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

- 1) реализовано своевременно - \_\_;
- 2) реализовано несвоевременно - \_\_;
- 3) не реализовано - \_\_.

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

- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_;
- 3) \_\_\_\_\_.

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

- 1) значимости (уровня) \_\_ бюджетных рисков;
- 2) оценку по критерию «вероятность» \_\_ бюджетных рисков;
- 3) оценку по критерию «степень влияния» \_\_ бюджетных рисков.

4

VI. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур

Консультация осуществлена по \_\_ вопросам, в том числе:

- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_;
- 3) \_\_\_\_\_.

По результатам консультаций представлено:

- 1) \_\_\_\_\_;
- 2) \_\_\_\_\_;
- 3) \_\_\_\_\_.

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

VII. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность аудитора

---



---



---

(при наличии)

VIII. Информация об аудиторе

Аудитор при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно \_\_\_\_\_.

Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_.

Фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_.

**Должностное лицо (работник)  
администрации, наделенное  
полномочиями по осуществлению  
внутреннего финансового аудита** \_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

« \_\_\_\_ »

\_\_\_\_\_

20\_год

Приложение 7 к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское

**Реестр бюджетных рисков администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское по состоянию на " \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Должностное лицо (работник) администрации, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года