



АДМИНИСТРАЦИЯ
муниципального округа
ХОРОШЕВСКИЙ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

10 апреля 2024 года № 9

Об организации внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Хорошевский

В соответствии со статьями 160.1 и 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 9 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н, подпунктом 9 пункта 18, пунктом 70 Положения о бюджетном процессе в муниципальном округе Хорошевский, утвержденного решением Совета депутатов муниципального округа Хорошевский от 13 июня 2018 года № 21/11 :

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Хорошевский (приложение).
2. Опубликовать настоящее постановление в соответствии с Уставом муниципального округа Хорошевский и разместить на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального округа Хорошевский www.moshor.com.
3. Признать утратившим силу постановление администрации муниципального округа Хорошевский от 8 сентября 2022 года № 14 «Об организации внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Хорошевский».
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главу администрации муниципального округа Хорошевский Кузнецова М.Н.

Глава администрации
муниципального округа Хорошевский

М.Н. Кузнецов

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации муниципального округа Хорошевский

Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Хорошевский (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», (далее – федеральные стандарты) и определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Хорошевский (далее – администрация).

2. Внутренний финансовый аудит представляет собой контрольную деятельность, осуществляемую уполномоченным лицом главного администратора, распорядителя бюджетных средств, направленную на оценку эффективности осуществления внутреннего финансового контроля, бюджетных процедур, бюджетной отчетности и порядка ведения бюджетного учета, результативности использования и повышению экономности использования бюджетных средств.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля в администрации на предмет соответствия установленным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;

2) 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;

3) подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств и повышения качества финансового менеджмента.

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению.

5. Субъекты бюджетных процедур – должностные лица главного администратора бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

6. Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на 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.

7. Должностным лицом администрации, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, является глава администрации.

8. Термины внутреннего финансового аудита, используемые в настоящем Порядке, определяются в тех же значениях, в которых они применяются в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, указанных в пункте 1 настоящего Порядка.

Полномочия главы администрации при упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита

9. Глава администрации единолично осуществляет следующие полномочия:

9.1) в целях совершенствования внутреннего финансового контроля:

1) организует и осуществляет внутренний финансовый контроль;

2) устанавливает достаточность и актуальность правовых актов администрации, устанавливающих требования к организации, выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетных процедур (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявляет несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

3) выявляет избыточные (дублирующие друг друга) операции (действия) по выполнению бюджетных процедур;

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

5) оценивает степень соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению

бюджетных полномочий, требований к организации и выполнению бюджетных процедур, в том числе к операциям (действиям) по выполнению бюджетных процедур;

6) формирует предложения и рекомендации по совершенствованию организации и выполнения бюджетных процедур;

7) изучает совершаемые субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализирует причины и условия нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которой контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

8) оценивает организацию, применение и достаточность совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

9) формирует предложения и рекомендации по организации и применению контрольных действий в целях:

– минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

– обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий.

9.2) в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также правовым актам администрации:

1) изучает порядок формирования (актуализации) правовых актов администрации, устанавливающих учетную политику администрации (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

2) подтверждает законность и полноту формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделяния субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

3) определяет данные бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемые в их отношении методы внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

4) проверяет достоверность бюджетной отчетности, включая соблюдение администрацией порядка ее формирования;

5) формирует предложения и рекомендации 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.

10. Глава администрации при осуществлении внутреннего финансового аудита:

1) анализирует информацию о бюджетных рисках, выявляет нарушения и (или) недостатки, проводит оценку бюджетных рисков, по результатам которой формирует и утверждает план проведения и программу аудиторских мероприятий на очередной финансовый год до его начала;

2) проводит аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий;

3) формирует рабочую документацию аудиторского мероприятия;

4) готовит заключения и годовую отчетность о результатах внутреннего финансового аудита.

5) проводит мониторинг 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;

6) принимает необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при проведении внутреннего финансового аудита, которая может привести к конфликту интересов.

11. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки глава администрации ведет реестр бюджетных рисков администрации (далее – реестр бюджетных рисков).

Порядок ведения реестра бюджетных рисков и их оценки определен в приложении 1 к настоящему Порядку.

12. В случаях, когда для достижения целей и задач аудиторского мероприятия (исходя из его темы, а также перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе его проведения) необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, которыми глава администрации не владеет, он вправе привлечь к проведению внутреннего финансового аудита эксперта – физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим исследованию в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия.

Порядок привлечения экспертов к проведению аудиторских мероприятий определен в приложении 2 к настоящему Порядку.

13. Глава администрации при реализации полномочий, установленных пунктами 9-12 настоящего Порядка вправе:

1) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

2) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий администрации и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

3) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным

программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

4) консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

5) осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего осуществления внутреннего финансового аудита;

6) руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор» в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Порядком;

7) обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

8) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия;

9) вносить предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

10) вносить предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов администрации, устанавливающих требования к организации, выполнению бюджетной процедуры.

Права и обязанности субъектов бюджетных процедур при упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита

14. Субъекты бюджетных процедур вправе:

1) знакомиться с программой аудиторского мероприятия;

2) получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

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

4) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия;

5) вносить главе администрации предложения об изменении плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

15. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

1) 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;

2) выполнять законные требования главы администрации;

3) 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);

4) осуществлять в присутствии главы администрации бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации, выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования;

5) представлять главе администрации годовую отчетность о результатах деятельности администрации за отчетный год;

б) своевременно сообщать главе администрации о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

Планирование осуществления внутреннего финансового аудита

16. Планирование осуществления внутреннего финансового аудита включает:

1) планирование деятельности главы администрации;

2) утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

3) утверждение программы аудиторского мероприятия.

17. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год включает не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие в целях, указанных в пункте 9.2 настоящего Порядка.

План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку и утверждается постановлением администрации.

18. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий доводится до субъектов бюджетных процедур не позднее 1 марта очередного финансового года.

19. Внеплановое аудиторское мероприятие может проводиться по решению главы администрации, в котором указываются тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.

20. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия, которая содержит:

а) основание проведения аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или решение главы администрации о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) тему аудиторского мероприятия;

в) цели аудиторского мероприятия;

г) задачи аудиторского мероприятия;

д) применяемые методы аудиторского мероприятия;

е) объекты внутреннего финансового аудита;

ж) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

з) сроки проведения аудиторского мероприятия;

и) сведения об уполномоченном должностном лице.

21. Темы аудиторских мероприятий формулируются исходя из следующих направлений внутреннего финансового аудита, соответствующих целям внутреннего финансового аудита:

– аудит надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого главным администратором (администратором) бюджетных средств, в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета;

– аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

– аудит качества исполнения бюджетных полномочий администрацией.

В рамках одного аудиторского мероприятия могут быть одновременно реализованы несколько направлений внутреннего финансового аудита.

Тема аудиторского мероприятия может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления внутреннего финансового аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям, исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода.

22. Датой начала аудиторского мероприятия является дата подписания главой администрации программы аудиторского мероприятия, датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания главой администрации заключения по результатам аудиторского мероприятия.

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

24. Утвержденная программа аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) представляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

Проведение аудиторских мероприятий

25. При проведении аудиторского мероприятия применяются следующие методы внутреннего финансового аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) операций с материальными активами;

б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита;

д) аналитические процедуры, представляющие собой анализ полученной информации с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин, и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур;

е) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля представляет собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

В процессе проведения аудиторского мероприятия применяются различные методы внутреннего финансового аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторского мероприятия.

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

26. Оценка выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия – совокупности документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур).

27. Информация, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, содержащая сведения о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности отражается в заключении, которое оформляется по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

28. По результатам рассмотрения заключения глава администрации, с учетом требования Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» принимает одно или несколько решений по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

29. Заключение и рабочая документация аудиторских мероприятий (пункт 26) хранится в администрации в течение трех лет в условиях, исключающих возможность ее изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

Приложение 1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
муниципального округа Хорошевский

Порядок ведения реестра бюджетных рисков и их оценки

1. Реестр бюджетных рисков ведется по форме согласно приложению к настоящему Порядку и включает следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;
- б) описание бюджетного риска;
- в) оценка вероятности бюджетного риска;
- г) оценка степени влияния бюджетного риска;
- д) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;
- е) описание последствий бюджетного риска;
- ж) описание причин бюджетного риска;
- з) меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

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

2. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков осуществляется ранжирование бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому бюджетному риску.

3. При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры.

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 и контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля.

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

- а) искажение бюджетной отчетности;
- б) потенциальный ущерб муниципальному округу Хорошевский;
- в) санкция, налагаемая в случае возникновения нарушений;
- г) потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию администрации.

5. Вероятность и степень влияния бюджетного риска (пункты 3 и 4 настоящего Порядка) оцениваются как низкая, средняя или высокая.

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

Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки – вероятность или степень влияния – оценивается как высокий либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние.

Приложение
к Порядку ведения реестра бюджетных
рисков и их оценки

Форма

Реестр бюджетных рисков

(наименование главного администратора бюджетных средств
(администратора бюджетных средств))

по состоянию на « _____ » _____ 20____ г.

	Наименование операции, действия по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Описание причин возникновения бюджетного риска и возможные последствия его реализации (кратко)	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Приложение 2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
муниципального округа Хорошевский

**ПОРЯДОК
привлечения экспертов к проведению аудиторских мероприятий**

1. Привлекаемый к проведению аудиторского мероприятия эксперт должен соответствовать одному или нескольким из следующих критериев, свидетельствующих о наличии у него специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта:

а) наличие стажа работы в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению при проведении аудиторского мероприятия, в том числе в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета, аудита, экономики, государственных (муниципальных) финансов, информационных технологий, юриспруденции и иных вопросов;

б) наличие образования и профессиональной подготовки, необходимых для исследования вопросов при проведении аудиторского мероприятия;

в) наличие сертификатов, лицензий и (или) других документов, подтверждающих специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие исследованию при проведении аудиторского мероприятия;

г) членство в профессиональных объединениях, саморегулируемых организациях в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие исследованию при проведении аудиторского мероприятия, а также соблюдение этим лицом стандартов и правил, установленных указанными объединениями, организациями.

2. В качестве эксперта не может быть привлечено лицо, состоящее в настоящее время и (или) состоявшее в текущем и отчетном финансовом году в трудовых отношениях с администрацией, а также являющееся должностным лицом органа государственного (муниципального) финансового контроля.

3. Привлечение экспертов осуществляется посредством выполнения экспертом конкретного вида и определенного объема работ (отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных оценок в рамках проведения аудиторского мероприятия и т.п.) на основе заключенного с ним муниципального контракта или иного гражданско-правового договора.

4. Результаты работы эксперта, привлеченного к проведению аудиторского мероприятия, используются при подготовке главой администрации заключения, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия, а также по решению главы администрации могут отражаться в заключении.

5. Результаты работы эксперта представляются в формах, установленных в соответствующем муниципальном контракте или договоре, фиксируются в акте приемки работ (оказанных услуг) и подлежат рассмотрению с точки зрения достоверности информации, на которой основывается его оценка (заключение),

а также в отношении обоснованности содержащихся в нем выводов, предложений или рекомендаций.

Использование результатов работы экспертов не освобождает главу администрации от ответственности за выводы, сформированные им по результатам проведения аудиторского мероприятия и отраженные в заключении.

Приложение 3
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
муниципального округа Хорошевский

План
проведения аудиторских мероприятий
на очередной _____ финансовый год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7

Приложение 4
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
муниципального округа Хорошевский

Форма

**Заключение
по результатам внутреннего финансового аудиторского мероприятия
в администрации муниципального округа Хорошевский**

город Москва _____ 20__ года

Дата начала аудиторского мероприятия¹: « ____ » _____ г.

Дата завершения аудиторского мероприятия²: « ____ » _____ г.

Настоящее заключение составлено по результатам внутреннего финансового аудиторского мероприятия в соответствии с программой аудиторского мероприятия от ____ 20__ года № ____ .

Тема аудиторского мероприятия: _____

Проверяемый период деятельности с « ____ » _____ 20__ года по « ____ » _____ 20__ года.

В ходе аудита установлено: _____

В ходе аудита выявлены нарушения (*при наличии*): _____

Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) программой аудиторского мероприятия: _____

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

Настоящее заключение составлено в двух экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Приложение: на ____ л.³

¹ Дата подписания главой администрации программы аудиторского мероприятия

² Дата подписания настоящего заключения

³ Прилагаются материалы, подтверждающие факты, изложенные в заключении, а также полученные в ходе аудита объяснения

Заключение получено:

*(наименование субъекта
бюджетных процедур)*

(подпись)

(Ф.И. О.)