



АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ КИЕВСКИЙ В ГОРОДЕ МОСКВЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 18.01.2024 № 1

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации поселения Киевский
в городе Москве

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определения порядка планирования, проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий, для подтверждения достоверности бюджетной отчетности и в соответствии с порядком ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и правилами организации и осуществления внутреннего финансового аудита, пунктами 67, 68, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 256н, Уставом поселения Киевский **постановляет:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации поселения Киевский в городе Москве, согласно приложению.

2. Признать утратившим силу постановление администрации поселения Киевский в городе Москве от 19.04.2021 г. № 30 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации поселения Киевский в городе Москве».

3. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте органов местного самоуправления поселения Киевский в городе Москве в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации поселения Киевский Хрущеву А.А.

Глава администрации поселения Киевский

Н.М. Волков

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В АДМИНИСТРАЦИИ ПОСЕЛЕНИЯ КИЕВСКИЙ В ГОРОДЕ МОСКВЕ

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок ВФА) устанавливает основные положения по осуществлению внутреннего финансового аудита. Внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) администрации поселения Киевский в городе Москве (далее - администрация), осуществляется в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с порядком определения планирования, проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий, для подтверждения достоверности бюджетной отчетности и в соответствии с порядком ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и правилами организации и осуществления внутреннего финансового аудита, пунктами 67, 68, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организации государственного сектора» утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 256н.

1.2. Термины, определения, данные в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н, используются в настоящем Порядке в том же значении, в каком они используются в таких нормативных правовых актах.

1.3. Внутренний финансовый аудит (ВФА) – это осуществляемая деятельность по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий администрацией поселения Киевский в городе Москве, направленной на повышение качества осуществления внутренних процедур, а также организация и осуществление внутреннего финансового аудита в отношении всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, совершаемых отделами администрации.

1.4. Внутренний финансовый аудит в администрации осуществляется аудиторской группой внутреннего финансового аудита (далее – аудиторская группа ВФА).

2. Организация внутреннего финансового аудита

- 2.1. Настоящий Порядок ВФА применяется должностными лицами (работниками) администрации поселения Киевский в городе Москве (далее – уполномоченные должностные лица) в сфере бюджетных правоотношений распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств и администратора бюджетных средств.
- 2.2. Проведение ВФА осуществляется аудиторской группой ВФА, состоящей из уполномоченных должностных лиц, а также (при необходимости) иными лицами (экспертами) или начальниками отделов, обладающими специальными знаниями, необходимыми при проведении ВФА.
Аудиторскую группу возглавляет руководитель аудиторской группы, подчиняющийся исключительно и непосредственно главе администрации поселения Киевский в городе Москве.
- 2.3. Предметом ВФА является:
- оценка надежности внутреннего финансового аудита и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
 - подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленного Минфином;
 - подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств;
 - совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных работниками администрации, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.
- 2.4. Деятельность аудиторской группы по осуществлению ВФА основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности и профессионального скептицизма, а также системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

3. Планирование внутреннего финансового аудита

- 3.1. ВФА осуществляется путем проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании Плана проведения внутреннего финансового аудита (далее – План ВФА Приложение 1 к Порядку ВФА), формируемого на соответствующий финансовый год, и программы аудиторского мероприятия.
- 3.2. Периодичность проведения плановых аудиторских мероприятий в отношении одного объекта ВФА не может превышать одного раза в год. Период проведения плановых аудиторских мероприятий определяется, исходя из поставленных задач.

- 3.3. План ВФА и программа аудиторских мероприятий составляется руководителем аудиторской группы ВФА и утверждается главой администрации поселения Киевский в городе Москве.
- 3.4. Информация о Плане ВФА и программе аудиторского мероприятия на соответствующий финансовый год доводится до всех начальников отделов администрации.
- 3.5. В целях планирования ВФА учитываются:
- результаты оценки бюджетных рисков;
 - обеспеченность аудиторской группы ВФА ресурсами (трудовыми, материальными);
 - необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий (равномерность нагрузки на уполномоченных должностных лиц аудиторской группы);
 - требований главы администрации поселения Киевский.
- 3.6. При планировании ВФА, аудиторской группой ВФА, проводится предварительный анализ сведений о результатах:
- исполнения бюджетных полномочий администрацией, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
 - реализации администрацией мер по устранению (минимизации) бюджетных рисков по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, выявленных в текущем финансовом году в отношении финансово-хозяйственной деятельности администрации контрольных мероприятий государственного (муниципального) контроля;
 - реализации предложений и рекомендаций аудиторской группы ВФА по результатам аудиторских мероприятий.
- 3.7. План ВФА представляет собой перечень аудиторских мероприятий, планируемых к проведению в соответствующем финансовом году (Приложение 1 к Порядку ВФА) должен включать не менее двух мероприятий, в том числе аудиторскую проверку с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.
- 3.8. Изменения в План ВФА вносятся по предложению главы администрации и утверждаются главой администрации поселения Киевский в городе Москве.
- 3.9. Внесение изменений в План ВФА, может осуществляться в срок не позднее двух месяцев до установленного Планом месяца начала аудиторского мероприятия при:
- необходимости изменения (приостановления и (или) продления) сроков проведения аудиторского мероприятия, включенных в План ВФА;
 - реорганизации или ликвидации администрации;
 - по инициативе уполномоченных должностных лиц администрации, а также лиц, ответственных за организацию и осуществление ВФА.

- 3.10. Программа аудиторского мероприятия (Приложение 2 к Порядку ВФА) составляется в соответствии с Планом ВФА на соответствующий финансовый год и должна содержать:
- основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
 - сроки проведения аудиторского мероприятия;
 - цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
 - методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия (для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита);
 - наименование (перечень) объектов внутреннего финансового аудита;
 - перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
 - сведения об о руководителе и членах аудиторской группы ВФА.
- 3.11. Срок проведения аудиторского мероприятия (период времени от даты начала и до даты окончания мероприятия) указывается в программе аудиторского мероприятия.
- 3.12. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:
- при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия;
 - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;
 - на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;
 - на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;
 - при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.
- 3.13. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия может быть продлен не более чем на 180 (сто восемьдесят) дней по решению главы администрации поселения Киевский в городе Москве. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.
- 3.14. В случае отсутствия возможности выполнения аудиторской группой ВФА полномочий в период проведения аудиторского мероприятия в

связи с временной нетрудоспособностью, нахождением в очередном отпуске, в служебной командировке и по иным причинам, которые могут быть подтверждены документально, аудиторское мероприятие (при необходимости) считается приостановленным на период отсутствия уполномоченных должностных лиц аудиторской группы ВФА на рабочем месте, изменения в План ВФА администрации на текущий финансовый год и программу аудиторского мероприятия не вносятся.

3.15. Решение о внеплановом аудиторском мероприятии, о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается главой администрации, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий и (или) программу аудиторского мероприятия не вносятся.

3.16. Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании решения главы администрации поселения Киевский в городе Москве в случаях:

- необходимости проверки результатов устранения нарушений финансово-бюджетной дисциплины, допущенных администрацией;
- поступления обращений, жалоб граждан;
- поступления обращений контрольных органов исполнительной власти;
- смены руководителя, главного бухгалтера и иных случаях.

В решении проведения внеплановой проверки указываются тема, объекты, цели и сроки аудиторского мероприятия с обоснованием необходимости проведения данного мероприятия.

3.17. Выбор метода ВФА основывается на целях аудиторского мероприятия: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

4. Оценка бюджетных рисков

4.1. Бюджетным риском признается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента администрации.

4.2. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки формируется и ведется реестр бюджетных рисков (Приложение 3 к Порядку ВФА) который должен содержать информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

- а) наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;
- б) описание бюджетного риска;
- в) описание причин возникновения бюджетного риска;
- г) возможные последствия реализации бюджетного риска (кратко);
- д) оценка по критерию «вероятность» (степень возможности наступления выявленного бюджетного риска);

- е) оценка по критерию «степень влияния» (уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры);
- ж) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;
- з) отделы администрации, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры;
- и) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия.

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

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

Значимость (уровень) бюджетного риска определяется исходя из значений (показателей) степени влияния бюджетного риска и вероятности бюджетного риска.

Значимость (уровень) бюджетного риска признается **незначительным**, в следующих случаях, если величина искажения составляет:

- или от 1% до 10% от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности, и сумма искажения не превышает 100 тыс. руб.;
- или не более 1% от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает 100 тыс. руб., но не превышает 1 млн руб.;
- или не превышающую 100 тыс. руб. сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов.

Значимость (уровень) бюджетного риска признается **значительным** в следующих случаях, если величина искажения составляет:

- или от 1% до 10% от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает 100 тыс. руб., но не превышает 1 млн руб.;
- или не более 1% от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает 1 млн руб.;
- или превышающую 100 тыс. руб. сумму, но не превышающую 1 млн руб. сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов.

Бюджетный риск оценивается как **большой**, в следующих случаях, если величина искажения составляет:

- или более 10% от выраженной в денежном измерении стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности;

- или от 1% до 10% от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает 1 млн руб.;
- или превышающую 1 млн руб. сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов

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

Вероятность бюджетного риска оценивается как:

низкая - для бюджетных рисков, у которых существует низкая вероятность возникновения;

средняя - для бюджетных рисков, у которых существует средняя вероятность возникновения;

высокая - для бюджетных рисков, у которых существует высокая вероятность возникновения.

4.5. 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 главного администратора бюджетных средств.

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

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

4.7. 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:

- а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;
- б) искажения бюджетной отчетности;
- в) потенциальный ущерб;
- г) отклонения от целевых значений муниципальных программ;
- д) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;
- е) потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию главного администратора бюджетных средств.

4.8. Степень значимости (уровня) бюджетного риска оценивается как незначительная, средняя или высокая.

незначительная - для бюджетных рисков, являющихся малозначительными, нарушения в случае реализации таких рисков носят формальный и устранимый без негативных последствий характер;

средняя - для бюджетных рисков, нарушения в случае реализации которых носят устранимый и (или) несущественный характер (не оказывают существенного влияния на результаты деятельности);

высокая - для бюджетных рисков, нарушения в случае реализации которых могут существенно негативно воздействовать на результаты деятельности в целом или носят неустрашимый характер.

Степень влияния бюджетных рисков, носящих обезличенный характер: «иные риски» и «другие риски» оценивается как низкая.

5. Осуществление внутреннего финансового аудита

5.1. ВФА осуществляется уполномоченными лицами администрации поселения Киевский в городе Москве посредством проводимых контрольных действий, направленных на получение и сбор аудиторских доказательств, в том числе:

- направление запросов (устных и письменных) начальникам отделов и получение документов и информации;
- получение пояснений и объяснений от начальников и работников отделов администрации;
- назначение и проведение исследований и экспертиз;
- осмотр поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг;
- осмотр помещений администрации;
- проведение аналитических процедур, пересчет, инспектирование, наблюдение, контрольные обмеры, инвентаризация активов и обязательств и других действий, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Аудиторские доказательства (информация) также могут быть получены посредством использования автоматизированных информационных систем, официальных сайтов в сети интернет и официальных печатных изданий.

Документы, необходимые для проведения ВФА могут быть получены как от отделов администрации, так и от иных источников, третьих лиц, путем направления в процессе проверки дополнительных запросов в соответствующие органы, организации.

5.2. В процессе ВФА проводятся действия по изучению:

- учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов;
- полноты, своевременности, правильности отражения совершенных финансовых операций в бухгалтерском (бюджетном) учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в том числе путем сопоставления

записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателями бухгалтерской (бюджетной) отчетности с данными аналитического учета;

- фактического наличия, сохранности и правильности использования материальных ценностей, находящихся в собственности администрации, в том числе денежных средств и ценных бумаг, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

- постановки и состояния бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности у объекта ВФА;

- принятых мер администрацией по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущего проверочного мероприятия;

5.3. ВФА может проводиться **сплошным или выборочным способом.**

Сплошной способ заключается в проведении контрольных действий в отношении всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу программы аудиторской проверки.

Выборочный способ заключается в проведении ВФА в отношении части финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу программы ВФА. Объем выборки и ее состав определяются уполномоченным лицом аудиторской группы ВФА, исходя из возможности обеспечения надлежащей оценки изучаемого вопроса программы ВФА.

5.4. Проверки проводятся в **форме выездных, камеральных и комбинированных проверок.**

Выездная проверка осуществляется по месту нахождения объекта ВФА, где определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов.

Камеральная (документарная) проверка осуществляется по месту нахождения уполномоченных на проведение ВФА должностных лиц администрации поселения Киевский на основании представленной по их запросу информации, материалов, отчетности и прочей документации, относящейся к теме аудиторской проверки.

Комбинированная проверка осуществляется в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью администрации.

5.5. Проведение ВФА подлежит документированию. Рабочая документация (документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением ВФА) должна содержать:

- правовой акт о назначении ВФА, включая его программу;

- информацию о характере, сроках, и результатах проведения ВФА;

- информацию о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой ВФА;

- перечень документов (договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации), подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- письменные объяснения и заявления, полученные в ходе проведения ВФА в проверяемых отделах от начальников и работников отделов администрации;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта ВФА, подтверждающие выявленные нарушения;
- аналитическая записка, (справка), (проект аналитической записки/справки), которая содержит информацию об отдельных результатах аудиторского мероприятия, может являться частью заключения (проекта заключения). Аналитическая записка/справка составляется в произвольной форме.

5.6. По окончании проведения аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы ВФА анализирует, проверяет, объединяет полученную информацию и подписывает заключение (Приложение 4 к Порядку ВФА), осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия и представляет заключение главе администрации.

Заключение составляется в произвольной форме и должно содержать следующую информацию:

- тему аудиторского мероприятия;
- описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- выводы о достижении целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:
 - о степени надежности внутреннего финансового контроля;
 - о достоверности бюджетной отчетности (суждение аудиторской группы внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности);
 - о качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента;
 - предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по устранению и минимизации бюджетных рисков;

- дату подписания заключения;
- должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя и уполномоченных должностных лиц аудиторской группы ВФА;

В рамках одного аудиторского мероприятия может достигаться как одна, так и одновременно несколько целей осуществления внутреннего финансового аудита.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

- 5.7. Заключение, сделанное по результатам аудиторского мероприятия, должно быть основано на доказательствах, являющихся достаточными, надлежаще полученными, надежными.

Заключение аудиторской группы ВФА составляется в двух экземплярах, один из которых вручается главе администрации, другой экземпляр остается у руководителя аудиторской группы ВФА. Каждый экземпляр заключения аудиторской группы подписывается руководителем и всеми уполномоченными лицами аудиторской группы ВФА. Администрация вправе предъявить письменные возражения по заключению проверки, данные замечания и возражения приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

- 5.8. На основании данных, отраженных в заключении аудиторского мероприятия, администрация подготавливает план мероприятий по устранению выявленных недостатков, нарушений и в установленный срок и представляет главе администрации поселения Киевский в городе Москве отчет по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Приложение 1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
поселения Киевский в городе Москве

УТВЕРЖДАЮ
Глава администрации поселения
Киевский в городе Москве
_____ Н.М. Волков
« _____ » _____ 20__ г.

План проведения аудиторских мероприятий
администрации поселения Киевский в городе Москве
на _____ год

№ п/п	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Приложение 2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
поселения Киевский в городе Москве

УТВЕРЖДАЮ
Глава администрации поселения
Киевский в городе Москве
_____ Н.М. Волков
« ____ » _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении
внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении
аудиторского мероприятия:

5. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

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

6.1. _____

6.2. _____

6.3. _____

7. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном
должностном лице:

Руководитель аудиторской группы

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

" __ " _____ 20__ г.

Приложение 3
к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита
администрации поселения Киевский в городе Москве

**Реестр
бюджетных рисков администрации поселения Киевский по состоянию на _____ 202_____ год.**

№ п/п	Наименование операции, действия по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Описание причин возникновения бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска (кратко)	Оценка по критерию «вероятность» (степень возможности наступления выявленного бюджетного риска)	Оценка по критерию «степень влияния» (уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры.)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Отделы администрации, 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
1.									
2.									
...									

Приложение 4
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в администрации
поселения Киевский в городе Москве

Заключение

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 N 91н ≤1>, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель группы внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

"__" _____ 20__ г.