



АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ КЛЕНОВСКОЕ В ГОРОДЕ МОСКВЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

23.12.2022

№ 65

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации поселения Кленовское, а также порядок принятия и исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершения государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – ВФА)), письмом Минфина России от 17.12.2019 № 02-02-05/98728 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», руководствуясь Уставом поселения Кленовское, администрация поселения Кленовское

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации поселения Кленовское, а также порядок принятия и исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Признать утратившим силу постановление администрации поселения Кленовское в городе Москве от 05.11.2014 № 42 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в администрации поселения Кленовское».

3. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте администрации поселения Кленовское в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главу администрации поселения Кленовское Чигаева А.М.

Глава администрации

А.М. Чигаев

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации поселения Кленовское, а также порядок принятия и исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации поселения Кленовское, а также порядок принятия и исполнения переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) обеспечивает осуществление Администрацией поселения Кленовское как главным распорядителем средств бюджета поселения Кленовское, главным администратором доходов бюджета поселения Кленовское, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения Кленовское (далее – главный администратор бюджетных средств), распорядителем средств бюджета поселения Кленовское, получателем средств бюджета поселения Кленовское, администратором доходов бюджета поселения Кленовское, администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения Кленовское (далее – администратор бюджетных средств) внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

1.2. Понятия и термины, применяемые в Порядке, используются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н.

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит организовывается путем создания (определения) структурного подразделения в главном администраторе бюджетных средств, на которое возлагаются полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

2.2. Субъектом внутреннего финансового аудита в администрации поселения Кленовское, является служба внутреннего финансового контроля администрации поселения Кленовское.

Субъект внутреннего финансового аудита (его руководитель) при планировании и проведении аудиторских мероприятий подчиняется непосредственно и исключительно Главе администрации поселения Кленовское.

Объектами внутреннего финансового аудита, являются структурные подразделения администрации, а также подведомственные учреждения администрации, получатели бюджетных средств (далее - объекты аудита).

2.3. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур, привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств, экспертов определяются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

2.4. Основанием проведения аудиторского мероприятия является план проведения аудиторских мероприятий (далее – План), утвержденный постановлением администрации поселения Кленовское в городе Москве.

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся в соответствии с распоряжениями главы администрации, а также предложений структурных (подведомственных) подразделений администрации и субъекта внутреннего финансового аудита без включения в план.

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

2.5. План составляется и утверждается постановлением администрации поселения Кленовское в городе Москве до начала очередного финансового года.

Составление и ведение Плана осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 1 к Порядку.

Внесение изменений в План осуществляется путем внесения изменений в постановление администрации об утверждении Плана.

2.6. Аудируемый период определяется руководителем (специалистом) субъекта внутреннего финансового аудита и может включать:

- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия и периоды отчетного финансового года;

- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия;

- периоды отчетного финансового года.

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

- аудит надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) 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.

2.8. Перечень тем аудиторских мероприятий для включения в план формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- а) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля у главного администратора (администратора) бюджетных средств за период времени, прошедший с момента предыдущего аудиторского мероприятия;

- б) возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами государственного (муниципального) финансового контроля;

- в) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, принятых в течение проверяемого периода;

- г) наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий Администрацией (финансовый менеджмент) и (или) отклонений от целевых значений показателей муниципальных программ;

д) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских мероприятий;

е) период времени, прошедший с момента предыдущего аудиторского мероприятия;

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

- аналитические процедуры;
- инспектирование;
- пересчет;
- запрос;
- подтверждение;
- наблюдение;
- мониторинг процедур внутреннего финансового контроля

Аналитические процедуры - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах.

Инспектирование - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Пересчет - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов.

Запрос - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия.

Подтверждение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица.

Наблюдение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля - метод внутреннего финансового аудита, представляющий 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.

2.10. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой, составленной на основании Плана по форме согласно приложению 2 к Порядку, и утвержденной главой администрации поселения Кленовское.

2.11. В целях составления программы аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах внутреннего финансового аудита, в том числе сведений о результатах:

- а) осуществления внутреннего финансового контроля за аудируемый период;
- б) проведения в аудируемом периоде контрольных мероприятий органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- в) отклонения от целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

г) отклонения от целевых значений показателей муниципальных программ.

2.12. Программа аудиторского мероприятия содержит:

а) тему, основание, сроки проведения, задачи аудиторского мероприятия, методы внутреннего финансового аудита;

б) наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие;

в) сведения о руководителе и членах аудиторской группы (специалиста) или об уполномоченном лице;

г) аудируемый период;

д) наименование объектов внутреннего финансового аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия.

2.13. При подготовке к проведению аудиторского мероприятия может формироваться аудиторская группа.

Аудиторская группа формируется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, который назначается руководителем аудиторской группы и распределяет обязанности между членами аудиторской группы.

В состав аудиторской группы входят:

– должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита;

– должностные лица и (или) работники главного администратора (администратора) бюджетных средств;

– привлеченные эксперты.

Состав аудиторской группы утверждается программой аудиторского мероприятия.

2.14. Срок проведения аудиторского мероприятия определяется, исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, вида аудиторского мероприятия, количества и специфики деятельности объектов аудита, но не должен превышать 30 рабочих дней.

Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при его назначении, может быть продлен по решению главы администрации поселения, по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита, но не более чем на 15 рабочих дней, по основаниям, указанным в пункте 2.15 настоящего Порядка.

Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия оформляется постановлением администрации поселения Кленовское в городе Москве.

В ходе проведения аудиторских мероприятий могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые специалистом субъекта внутреннего финансового аудита.

2.15. Основаниями для продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

– большое количество и (или) объем документов, изучение которых необходимо для проведения аудиторского мероприятия;

– получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации о наличии в деятельности субъектов бюджетных процедур нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

2.16. Проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено:

– в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бухгалтерского (бюджетного) учета финансовых и хозяйственных операций, отчетности, документации, в том числе в части осуществления внутреннего финансового контроля (на период восстановления субъектом бюджетной процедуры документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности);

– в случае непредставления субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, а также представления неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения от проведения аудиторского мероприятия (на период устранения перечисленных обстоятельств);

– в случае наличия иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия.

– временная нетрудоспособность одного или нескольких участников аудиторской группы;

– обстоятельства непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные сроки.

2.17. Решение о приостановлении проведения аудиторского мероприятия принимается Главой администрации поселения Кленовское по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита и оформляется постановлением администрации поселения Кленовское в городе Москве, с указанием срока приостановления аудиторского мероприятия.

В срок не позднее 3 рабочих дней со дня издания постановления администрацией поселения о приостановлении аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита извещает субъект бюджетной процедуры о приостановлении аудиторского мероприятия и направляет ему постановление администрации поселения Кленовское в городе Москве о приостановлении аудиторского мероприятия. В случае приостановления, продления и переноса администрацией сроков проведения аудиторских мероприятий, изменения в годовой план внутреннего финансового аудита не вносятся.

2.18. На время приостановления аудиторского мероприятия приостанавливается течение срока его проведения.

Проведение аудиторского мероприятия возобновляется при получении информации от субъекта бюджетной процедуры об устранении причин, послуживших основанием для приостановления аудиторского мероприятия, по решению Главы администрации поселения Кленовское, по инициативе субъекта внутреннего финансового аудита, но не позднее, чем через 30 рабочих дней со дня его приостановления.

В случае не устранения причин приостановления проведения аудиторского мероприятия данное аудиторское мероприятие подлежит завершению на основании решения субъекта внутреннего финансового аудита с оформлением всей необходимой документации.

2.19. В ходе проведения аудиторского мероприятия составляется рабочая документация аудиторского мероприятия – совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

– документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

– документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

– объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

– информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

– аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

– копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

Рабочая документация аудиторского мероприятия должна составляться с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

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

Заключение составляется в двух экземплярах: первый экземпляр – для субъекта внутреннего финансового аудита, второй – для субъекта бюджетной процедуры.

Заключение вручается в течение 3 рабочих дней со дня подписания для ознакомления и подписания субъекту бюджетной процедуры.

2.21. Ознакомление с заключением и его подписание субъектом бюджетной процедуры производится в срок не более одних суток со дня его получения.

Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в заключении, в течение 5 рабочих дней со дня получения заключения для ознакомления и подписания.

2.22. В случае поступления от субъекта бюджетной процедуры письменных возражений по фактам, изложенным в заключении, субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней с даты поступления возражений подготавливает письменное заключение на представленные возражения.

Письменные возражения субъекта бюджетной процедуры и заключение субъекта внутреннего финансового аудита приобщаются к заключению.

2.23. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 3 к Порядку.

Реестр бюджетных рисков утверждается главой администрации поселения Кленовское.

2.24. Реестр бюджетных рисков используется для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержит следующую информацию:

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

2.25. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъекты бюджетных процедур ежегодно в срок до 31 декабря направляют субъекту внутреннего финансового аудита информацию о выявленных бюджетных рисках.

Бюджетные риски подразделяются на:

- а) риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства;
- б) риски искажения бюджетной отчетности;
- в) риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;
- г) риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;
- д) риски не достижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента);
- е) риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

2.26. Оценка бюджетного риска осуществляется по двум критериям:

- а) вероятность – степень (оценка) возможности наступления бюджетного риска;
- б) степень влияния – степень (оценка) ожидаемого негативного воздействия бюджетного риска на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее».

2.27. Актуализация реестра бюджетных рисков проводится не реже одного раза в год в срок до 31 декабря текущего года.

При актуализации реестра бюджетных рисков учитываются:

а) изменения действующего законодательства и требований к организации, выполнению (обеспечению выполнения) внутренних бюджетных процедур;

б) значимость бюджетных рисков;

в) результаты контрольных действий.

2.28. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

Форма годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и порядок ее заполнения приведены в приложении 4 к Порядку.

2.29. Мониторинг реализации выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, включая выполнение субъектами бюджетных процедур мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финансового контроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур, осуществляется путем:

а) получения от субъектов бюджетных процедур анализа информации о выполнении мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финансового контроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита;

б) оценки действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков и нарушений, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации внутреннего финансового контроля, а также по совершенствованию организации, выполнения (обеспечения выполнения) внутренних бюджетных процедур, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских проверок;

в) подготовки и представления главе администрации поселения Кленовское доклада в форме служебной записки о результатах мониторинга реализации выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

3. Принятие и исполнение переданных муниципальными казенными учреждениями полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

3.1. Муниципальные казенные учреждения, подведомственные администрации поселения Кленовское (далее – муниципальные казенные учреждения) по согласованию с главой администрации поселения Кленовское могут передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита администрации поселения Кленовское в следующих случаях:

а) отсутствие возможности образования субъекта внутреннего финансового аудита;

б) отсутствие необходимости образования субъекта внутреннего финансового аудита исходя из анализа имеющихся в муниципальном казенном учреждении условий (обстоятельств), указанных в пункте 8 Федерального стандарта «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н;

в) отсутствие возможности упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита;

г) при наличии решения главы администрации поселения Кленовское или руководителя муниципального казенного учреждения о необходимости передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в связи с выявленными нарушениями при исполнении бюджетных полномочий, в том числе полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

3.2. Решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется соглашением о передаче полномочий муниципальным казенным учреждением по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита передаются на срок 1 календарный год с 01 января соответствующего года.

3.3. Муниципальное казенное учреждение, передавшее полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, предоставляет субъекту внутреннего финансового аудита следующую информацию:

- предложения по формированию Плана – в срок до 01 декабря года, предшествующего году, в котором передаются полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- предложения по внесению изменений в План – в срок не позднее 01 числа месяца, предшествующего месяцу начала проведения аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся изменения;

- предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий – по мере необходимости;

- информацию о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры – в срок не позднее 15 календарных дней со дня получения заключения.

3.4. Субъект внутреннего финансового аудита направляет руководителю муниципального казенного учреждения, следующую информацию:

- копию утвержденного Плана (внесенных изменений в него) – в течение 3-х рабочих дней, следующих за днем утверждения Плана (внесенных изменений в него);

- программу аудиторского мероприятия (внесенные в нее изменения) – в течение 3-х рабочих дней, следующих за днем утверждения программы аудиторского мероприятия (внесенных в нее изменений);

- заключение – в течение 5-х рабочих дней со дня подписания;

- информацию о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации – по мере необходимости.

Годовая отчетность о результатах деятельности
субъекта внутреннего финансового аудита

		от «___» _____ 20__ г.	Дата	Коды
Наименование главного администратора бюджетных средств		_____	Глава по БК	
Наименование бюджета		_____	по ОКТМО	

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	
в том числе по следующим направлениям:		
аудит надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, и подготовка предложений об его организации	021	
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 2641 Бюджетного кодекса Российской Федерации	022	
аудит качества финансового менеджмента	023	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	030	
из них:		

количество проведенных плановых аудиторских мероприятий, единиц	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	
Количество направленных предложений по организации внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных предложений	051	
Количество направленных предложений о повышении качества финансового менеджмента, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тысяч руб.

Наименование показателя	Код строки	Кол-во (единиц)	Объем (тыс. руб.)
1	2	3	4
Нецелевое использование бюджетных средств	010		
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020		
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030		
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040		
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050		
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060		
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070		
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080		

Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X
Прочие нарушения и недостатки	100		

Специалист внутреннего
финансового аудита:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
«___» _____ 20___ г.

Пояснительная записка

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита (ответственное лицо):

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
«___» _____ 20___ г.

**Порядок заполнения годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита**

1. В годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее – Отчетность), отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.
2. Отчетным периодом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.
3. Отчетность включает информацию, сформированную на основании данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков. В Отчетность включаются сведения по аудиторским мероприятиям, завершённым в отчетном периоде независимо от даты их начала.
4. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.
5. Отчетность представляется с Пояснительной запиской, включающей:
 - сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, ведомственных (внутренних) актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающих осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, соглашениях о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит;
 - информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

