



**Российская Федерация
Новгородская область**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ПАРФИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ (ПРОЕКТ)**

от 2024 №
р.п. Парфино

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией Парфинского муниципального района

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", от 21 ноября 2019 г. № 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", от 18 декабря 2019 г. № 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 г. № 91н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", от 5 августа 2020 г. № 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита"

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Наделить Комитет финансов Администрации Парфинского муниципального района полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита.

2. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией Парфинского муниципального района.

2. Признать утратившим силу постановление Администрации Парфинского муниципального района от 10 января 2019 г. № 15 «Об

утверждении Порядка осуществления Администрацией Парфинского муниципального района внутреннего финансового аудита».

3. Опубликовать настоящее постановление в периодическом печатном издании «Парфинский Вестник» и разместить на официальном сайте Администрации муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Проект подготовила и завизировала
Председатель комитета финансов
Администрации муниципального района**

Е.В.Шмелева

Срок проведения независимой антикоррупционной экспертизы с 26 января 2024 года по 01 февраля 2024 года

Утвержден
постановлением Администрации
муниципального района
от 2024 №

ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего финансового аудита
Администрацией Парфинского муниципального района

I. Общие положения

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан на основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведения аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

В настоящем Порядке применяются основные термины и определения в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее - Федеральный стандарт № 196н).

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

б) 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, включая ведомственные (внутренние) акты;

в) подготовки предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется Комитетом финансов Администрации Парфинского муниципального района, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

5. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно Главе Парфинского муниципального района.

6. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - объект аудита).

7. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита осуществляются в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" (далее - Федеральный стандарт № 195н).

II. Планирование аудиторских мероприятий

8. В целях осуществления внутреннего финансового аудита проводятся плановые и внеплановые аудиторские мероприятия.

9. Проект Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется и представляется субъектом внутреннего финансового аудита Главе Парфинского муниципального района не позднее 25 декабря текущего финансового года.

10. План проведения аудиторских мероприятий утверждается Главой Парфинского муниципального района до начала очередного финансового года (далее - План).

11. Составление и ведение Плана осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

План оформляется в виде документа, составляемого в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципами компетентности и объективности, и с учетом результатов оценки бюджетных рисков.

12. В соответствии с пунктом 3 Федерального стандарта № 196н планом проведения аудиторских мероприятий является перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного аудиторского мероприятия.

13. Планирование аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с пунктами 3 - 9 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита",

утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н (далее - Федеральный стандарт № 160н).

14. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

а) принятия Главой Парфинского муниципального района решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в адрес Главы Парфинского муниципального района предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия).

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются Главой Парфинского муниципального района.

15. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Главы Парфинского муниципального района, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

16. План (вносимые в него изменения) размещаются субъектом внутреннего финансового аудита на официальном сайте Администрации муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

III. Формирование программы аудиторского мероприятия

17. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая формируется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Программа аудиторского мероприятия оформляется в виде документа, формируемого на основе результатов бюджетных рисков в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципами компетентности и объективности, и с учетом необходимости достижения целей, осуществления внутреннего финансового аудита.

18. В соответствии с пунктом 3 Федерального стандарта № 196н Программой является документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи аудиторского мероприятия, методы внутреннего финансового

аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченным должностным лицом.

19. В целях составления Программы субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудита.

20. Программа утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

21. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

- а) поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;
- б) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- в) требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

22. Наименование (перечень) объекта (ов) аудита, а также перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, определяются исходя из результатов анализа данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в пункте 4 федерального стандарта № 160н во взаимосвязи с целью (целями) и задачами аудиторского мероприятия.

23. Выбор метода (методов) внутреннего финансового аудита для исследования вопросов, подлежащих изучению для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

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

24. Методы внутреннего финансового аудита:

- а) аналитические процедуры;
- б) инспектирование;
- в) пересчет;
- г) запрос и подтверждение;
- д) наблюдение;
- е) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

25. Изменения в Программу вносятся и утверждаются в соответствии с Федеральным стандартом № 160н.

26. Программа вручается руководителю субъекта бюджетных процедур

под подпись не позднее дня начала аудиторского мероприятия.

IV. Формирование аудиторских групп

27. Субъект внутреннего финансового аудита самостоятельно проводит аудиторские мероприятия в соответствии с утвержденной Программой.

28. В целях проведения аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита имеет право определять членов аудиторской группы и назначать из состава должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита руководителя аудиторской группы.

29. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) главного администратора бюджетных средств и (или) экспертов, создавать аудиторскую группу, включая в нее привлеченных лиц.

30. В случае формирования аудиторской группы численность аудиторской группы определяется исходя из цели (целей), задач и сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

V. Проведение и документирование аудиторских мероприятий

31. Проведение и документирование аудиторских мероприятий осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с Федеральным стандартом № 160н.

32. Аудиторское мероприятие проводится на основании распоряжения Администрации Парфинского муниципального района о назначении аудиторского мероприятия в соответствии с программой аудиторского мероприятия путем выполнения аудиторской группой действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

33. В распоряжении Администрации Парфинского муниципального района о назначении планового (внепланового) аудиторского мероприятия указываются:

тема аудиторского мероприятия;

основание проведения аудиторского мероприятия;

сроки проведения аудиторского мероприятия;

наименование субъекта бюджетных процедур;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

34. Копия распоряжения Администрации Парфинского муниципального района о назначении планового или внепланового аудиторского мероприятия вручается руководителю субъекта бюджетных процедур под подпись не позднее дня начала проведения аудиторского мероприятия.

35. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено, а также сроки проведения аудиторского мероприятия могут быть продлены в соответствии с Федеральным стандартом N 160н.

36. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой Парфинского муниципального района и оформляется распоряжением Администрации Парфинского муниципального района. При этом изменения в План не вносятся.

37. Срок проведения аудиторского мероприятия не может составлять более 30 рабочих дней. Аудиторское мероприятие может быть продлено на срок не более 20 рабочих дней.

38. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия и представляет собой совокупность документов, информации, материалов, подготавливаемых либо получаемых в связи с подготовкой и проведением аудиторского мероприятия.

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

40. Аудиторские доказательства являются достаточными, если они позволяют с учетом целей и задач аудиторского мероприятия сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия, при этом большой объем (количество) аудиторских доказательств не компенсирует обоснованность и надежность аудиторских доказательств.

41. Изучение объектов аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов аудита.

VI. Составление и представление заключений.

Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

42. Информация, а также предложения и рекомендации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Администрации Парфинского муниципального района о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, отражаются по окончании проведения аудиторского мероприятия в заключении (далее – Заключение) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, а также по решению руководителя субъекта внутреннего аудита, могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предвари-

тельные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур.

43. В соответствии с пунктом 3 Федерального стандарта № 196н Заключением является подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

44. Заключение должно содержать следующую информацию:

а) тему аудиторского мероприятия;

б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

в) описание значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта 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 финансового менеджмента, 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, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

е) дату подписания Заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

45. В целях обеспечения полноты и достоверности Заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям пункта 6 Федерального стандарта № 91н.

46. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита с учетом положений пункта 8 Федерального стандарта № 195н подписывает Заключение.

47. Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия. Один экземпляр заключения в тот же день вручается под роспись руководителю субъекта бюджетных процедур.

48. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, субъект бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней, с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения субъекту внутреннему финансовому аудиту, на бумажном носителе или в электронном виде.

49. Экземпляр Заключения направляется Главе Администрации Парфинского муниципального района не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня его подписания для принятия решений.

50. Глава Администрации Парфинского муниципального района рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренные Федеральным стандартом N 91н, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями,

51. Глава Администрации Парфинского муниципального района вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

52. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения решений Главы Парфинского муниципального района, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках (справках) и в заключении субъекта внутреннего финансового аудита, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

VII. Формирование и ведение реестра бюджетных рисков

53. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков субъектов бюджетных процедур, составляется по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку и содержит следующую информацию:

а) выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

- б) причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;
- в) значимость (уровень) бюджетного риска;
- г) владельцы бюджетного риска;
- д) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- е) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

54. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния.

55. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышения качества финансового менеджмента.

56. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктами 17 - 19 федерального стандарта №91н, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

VIII. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

57. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, составляется по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку и подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и представляется Главе Администрации Парфинского муниципального района.

58. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

59. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего аудита предоставляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет Администрация Парфинского муниципального района.

60. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, предусмотренную пунктом 29 Федерального стандарта N 91н.

Приложение № 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
Администрацией Парфинского
муниципального района

УТВЕРЖДАЮ
Глава муниципального района

(подпись) (расшифровка)
«__» _____ 20__ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 20__ год

| | | | |
|---|-----------------------|-------------|------|
| | от «__» _____ 20__ г. | Дата | Коды |
| Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств | _____ | Глава по БК | 603 |
| Субъект внутреннего финансового аудита | _____ | | |
| Наименование бюджета | _____ | по ОКТМО | |

| Тема аудиторского мероприятия | Наименование субъекта бюджетных процедур | Метод аудита | Проверяемый период | Срок проведения аудиторского мероприятия | Субъект внутреннего финансового аудита |
|-------------------------------|--|--------------|--------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
Администрацией Парфинского
муниципального района

Программа аудиторского мероприятия

_____ (тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана
внутреннего финансового аудита)
2. Цели аудиторского мероприятия: _____

3. Задачи аудиторского мероприятия: _____

4. Методы внутреннего финансового аудита: _____

5. Субъект бюджетных процедур: _____
6. Объект внутреннего финансового аудита: _____
7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:
 - 7.1. _____
 - 7.2. _____
 - 7.3. _____
8. Состав аудиторской группы:
 - 8.1. _____
 - 8.2. _____
9. Сроки проведения аудиторских мероприятий: с _____ по _____

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О.

_____ дата

Приложение № 3
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
Администрацией Парфинского
муниципального района

**Заключение
о результатах аудиторского мероприятия**

_____ (полное наименование субъекта бюджетных процедур)

I. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

_____ (распоряжение о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана проведения аудиторского мероприятия)

2. Тема аудиторского мероприятия: _____

3. Анализируемый период: _____

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

5. Цель и задачи аудиторского мероприятия: _____

6. Методы аудиторского мероприятия: _____

7. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторского мероприятия:

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

8. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

_____ (информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

9. Выводы:

9.1. _____

(выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

9.2. _____

(выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

10. Предложения и рекомендации:

_____ (предложения и рекомендации по устранению, выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи) дата

Приложение № 5
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
Администрацией Парфинского
муниципального района

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

| | | | |
|---|-------------------|----------------|-------------|
| | __ 1 ____ 20__ г. | Дата | КОДЫ |
| Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств | | Глава по БК | |
| Наименование бюджета | | по ОКТМО | |
| Периодичность: годовая | | | |

1. Общие сведения о результатах деятельности субъекта 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: | | |
| в отношении системы внутреннего финансового контроля | 021 | |
| достоверности бюджетной отчетности | 022 | |

| | | |
|--|-----|--|
| экономности и результативности использования бюджетных средств | 023 | |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц | 030 | |
| из них: | | |
| количество проведенных плановых аудиторских мероприятий | 031 | |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц | 040 | |
| Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц | 050 | |
| из них: | | |
| количество исполненных рекомендаций | 051 | |
| Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц | 060 | |
| из них: | | |
| количество исполненных предложений | 061 | |

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

| Наименование показателя | Код строки | Количество во (единиц) | Объем (тыс. руб.) | Динамика нарушений и недостатков | |
|--|------------|------------------------|-------------------|----------------------------------|-----|
| | | | | (тыс. руб.) | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 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 | 050 | | | | |

| | | | | | |
|--|-----|--|---|---|--|
| бюджетной отчетности | | | | | |
| 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 | X | |
| Прочие нарушения и недостатки | 100 | | | | |

Пояснительная записка

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение
к Приложению № 5
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
Администрацией Парфинского
муниципального района

**РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. В годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее - отчетность) отражается информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

2. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

3. В отчетность включаются сведения по аудиторским мероприятиям, завершенным 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, правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

- сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также мерах по обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

- сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

- информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчетности;

- информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчетности, в том числе:

- а) описание по каждому направлению аудиторских мероприятий

рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

б) описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, и принятых по ним мер.

6. Данные отражаются по следующим разделам отчетности:

общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

7. В разделе 1 "Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита" по строкам 010 - 061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указывается значения в установленных единицах измерения.

8. В разделе 2 "Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита" в сроках 010 - 020 по каждому показателю:

в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских мероприятий в отчетном году;

в графе 4 указывается объем выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских мероприятий в отчетном году;

в графах 5 - 6 указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом внутреннего финансового аудита в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.