



КОМИТЕТ ПО ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЕ, СПОРТУ И МОЛОДЕЖНОЙ ПО-  
ЛИТИКЕ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ГАТЧИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ  
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПРИКАЗ**

от 09.01.2025

№ 1/6

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Комитете по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации муниципального образования Гатчинский муниципальный округ Ленинградской области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 01.09.2021 №120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита, решением совета депутатов Гатчинского муниципального округа от 22.11.2024 № 55 «О создании Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации муниципального образования Гатчинский муниципальный округ Ленинградской области», в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения

бюджетной отчетности», решением совета депутатов Гатчинского муниципального округа от 27.11.2024 №73 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Гатчинский муниципальный округ Ленинградской области», в целях организации осуществления Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации Гатчинский муниципальный округ Ленинградской области внутреннего финансового аудита,

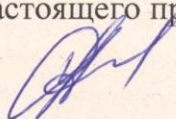
**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Комитете по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации муниципального образования Гатчинский муниципальный округ Ленинградской области согласно приложению.

2. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2025 года, подлежит размещению на официальном сайте Гатчинского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель Комитета



С.Н. Пименов

**Положение  
об осуществлении внутреннего финансового аудита  
в Комитете по физической культуре, спорту и молодежной политике  
администрации Гатчинский муниципальный округ Ленинградской области**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете по физической культуре, спорту и молодежной политике администрации Гатчинский муниципальный округ Ленинградской области (далее – Комитет).

1.2. Внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляется должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее - субъект аудита).

1.3. Уполномоченное должностное лицо подчиняется непосредственно и исключительно председателю Комитета.

1.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.5. Субъектами бюджетных процедур являются руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений Комитета, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры в Комитете.

1.6. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля, и подготовка предложений по повышению его достаточности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленным действующим законодательством;
- повышение качества финансового менеджмента, в том числе подготовка предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств.

1.7. Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

1.8. Принцип функциональной независимости предусматривает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

В целях обеспечения принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуются и осуществляются должностным лицом, которое:

- имеет возможность беспрепятственно осуществлять внутренний финансовый аудит (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

- не имеет конфликта интересов, в частности родства и свойства с субъектами бюджетных процедур;

- в течение текущего и отчетного финансового года не принимало участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита.

1.9. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с утвержденным годовым планом проведения аудиторских мероприятий.

1.10. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год утверждается приказом Комитета (далее - план аудита). Председатель Комитета утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года.

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

- а) принятия решения председателем Комитета о необходимости внесения изменений в план аудита;

- б) направления субъектом аудита предложений в адрес председателя Комитета о внесении изменений в план аудита, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы;
- недостаточностью временных, трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

- внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, 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);

- реорганизацией, ликвидацией Комитета и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются председателем Комитета.

1.12. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения председателя Комитета, в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства, для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

1.13. Аудиторские мероприятия в Комитете проводятся в виде камеральных проверок на основании представленных по запросу аудитора информации и материалов. Методы внутреннего финансового аудита выбираются исходя из характера вопросов, подлежащих изучению, и целей их изучения.

1.14. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия. Программа аудиторского мероприятия, а также изменения в нее утверждаются уполномоченным должностным лицом.

1.15. Уполномоченное должностное лицо, исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц (работников) Комитета или экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

1.16. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения, занимаемые субъектом внутреннего финансового аудита, так и помещения, и территории, занимаемые субъектами бюджетных процедур.

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

2.1. Комитетом составляется, утверждается и ведется план проведения аудиторских мероприятий.

2.2. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести в очередном финансовом году.

2.3. План аудита на очередной финансовый год составляется уполномоченным лицом по форме, согласно приложению 2 к настоящему Положению и предоставляется для утверждения председателю Комитета до начала очередного финансового года.

2.4. План аудита включает не менее двух планируемых к проведению в главном администраторе бюджетных средств в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, необходимых для достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. По каждому аудиторскому мероприятию в плане внутреннего финансового аудита указываются:

- тема аудиторской проверки;
- объект внутреннего финансового аудита;
- срок проведения аудиторской проверки;
- ответственные исполнители.
- В целях формирования плана внутреннего финансового аудита уполномоченное должностное лицо учитывает:
  - возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;
  - степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);
  - возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Комитета и подведомственных ему организаций (или) экспертов;
  - необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);
  - необходимость резервирования времени на осуществление должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;
  - решения руководителя Комитета о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;
  - решения руководителя Комитета, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности Комитета за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;
  - информацию, поступившую главному администратору бюджетных средств и указанную в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального



финансового контроля, а также информацию о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами муниципального финансового контроля;

- информацию, содержащуюся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках;

- результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

- предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Комитета, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

- передачу главным администратором бюджетных средств своих отдельных полномочий, в том числе полномочий муниципального заказчика и бюджетных полномочий, указанных в пункте 10.1 статьи 161 и в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по источнику доходов, закрепленному за главным администратором бюджетных средств (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

- отсутствие необходимости осуществления аудиторских мероприятий в связи с осуществлением консультирования субъектов бюджетных процедур в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

- отказы в представлении субъектами бюджетных процедур документов и информации и доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Комитета и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, необходимых для осуществления консультирования;

- иную информацию, необходимую субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, в том числе результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, информацию, отраженную в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, информацию субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках, наличие (отсутствие) изменений в деятельности Комитета, в том числе в его организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), изменение полномочий (видов деятельности), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений), объем бюджетных полномочий, осуществляемых главным администратором бюджетных средств в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения, информацию об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информацию о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации, выполнения бюджетной процедуры, информацию об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

При определении перечня необходимых к проведению аудиторских мероприятий, проводится анализ:

- информации из реестра бюджетных рисков, актуализированного перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

- результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- решений руководителей главного распорядителя бюджетных средств о проведении плановых аудиторских мероприятий, принятых при утверждении планов их проведения в предшествующие один-два года;
- предложений субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного распорядителя бюджетных средств, о необходимости провести плановые аудиторские мероприятия;
- объем переданных главному распорядителю бюджетных средств полномочий;
- объем бюджетных ассигнований по расходам и источникам финансирования дефицита бюджетов;
- объем прогнозируемых поступлений по доходам бюджета.

2.6. Темы аудиторских мероприятий формируется исходя из следующих задач внутреннего финансового аудита:

а) аудит и оценка надежности внутреннего финансового контроля:

- установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Комитета, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции.
- выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;
- оценка степени соблюдения, установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;
- формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;
- изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;
- оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;
- формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий, достижения главным администратором бюджетных средств значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга

качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

- изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

- подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

- формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств (бюджетной отчетности), а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

- формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

в) аудит и повышение качества финансового менеджмента, в том числе подготовка предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств:

- оценка исполнения бюджетных полномочий Комитета во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента;

- оценка исполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, включая, в частности, оценку порядка формирования (актуализации), достаточности и актуальности ведомственных (внутренних) актов и документов Комитета, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур и результатам выполнения бюджетных процедур, оценку качества подготовки и полноты обоснований бюджетных ассигнований при формировании проекта решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, оценку своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих предоставление и использование субсидий, на приобретение объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, межбюджетных трансфертов, субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, оценку обоснованности объемов межбюджетных трансфертов, в том числе оценку достижения значений результатов использования субсидии, установленных соглашениями о предоставлении субсидий, оценку обоснованности объемов бюджетных ассигнований на



предоставление субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям, в том числе субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, оценку обоснованности показателей муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) исходя из объема (муниципальных) услуг (работ), оценку обоснованности объемов бюджетных ассигнований на исполнение судебных актов, в том числе оценку причин и условий возникновения и наличия судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) Комитета либо его должностных лиц, оценку полноты обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая оценку объективности и достоверности показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия, оценку своевременности доведения и полноты распределения бюджетных ассигнований, а также полноты обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия, оценку своевременности и равномерности принятия и исполнения бюджетных обязательств с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года, оценку качества обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись, бюджетную смету, оценку соответствия объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования, оценку наличия, объема и структуры дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной, оценку соответствия кассового исполнения бюджета по доходам прогнозу поступлений по доходам, а также оценку причин отклонения прогнозных показателей от кассового исполнения бюджета по доходам, оценку своевременности и качества подготовки правовых актов и документов, обеспечивающих администрирование доходов бюджетов (например, наличие утвержденной методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет и ее соответствие требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» (или наличие актуального перечня подведомственных администраторов доходов бюджета), оценку своевременности и качества подготовки сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета, а также сведений для составления и ведения кассового плана, оценку качества осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним, а также взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов, оценку обоснованности и своевременности принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет, а также решений о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

г) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

д) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию качества исполнения бюджетных полномочий Комитета, совершенствованию информационного взаимодействия и (или) разграничению полномочий между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

е) оценка результатов исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента субъектов бюджетных процедур;

ж) оценка экономности и результативности использования бюджетных средств главным администратором бюджетных средств с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

- планируемых мероприятиях, этапах, сроках и планируемых результатах (промежуточных и окончательных) по годам их выполнения, предусмотренных планом деятельности (планом мероприятий по реализации документов стратегического планирования), органа местного самоуправления (или) учреждения (при наличии);
- степени достижения (возможности достижения) целей, задач и конечных (промежуточных) результатов деятельности Комитета, в том числе установленных в плане деятельности (плане мероприятий по реализации документов стратегического планирования) органа местного самоуправления и (или) учреждения (при наличии);
- возможных причинах и условиях не достижения целей, задач и результатов деятельности Комитета;
- своевременности корректировки мероприятий (показателей результата выполнения мероприятий), в том числе в связи с корректировкой документов стратегического планирования;
- достоверности, актуальности и объективности показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);
- уровне достижения и достоверности значений показателей результата выполнения мероприятий;
- полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов;
- возможности достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств (экономности) при выполнении мероприятий;
- возможности достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности);
- степени обеспеченности и качестве распределения и использования ресурсов (временных, трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов, которые способны оказать влияние на качество исполнения бюджетных полномочий Комитета), в том числе о возможности использования наименьшего объема ресурсов для достижения заданных результатов;
- соотношении полученных результатов с затраченными ресурсами;
- обоснованности использования и эффективности управления муниципальным имуществом во взаимосвязи с использованием бюджетных средств на содержание этого имущества (например, имущество, правом оперативного управления, хозяйственного ведения, постоянного (бессрочного) пользования и другими вещными правами на которое обладает главный администратор бюджетных средств);
- обоснованности и эффективности использования бюджетных средств на выполнение мероприятий по информатизации деятельности Комитета;
- качестве формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок;
- обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальных цен единиц товаров, работ, услуг, начальных сумм цен единиц товаров, работ, услуг;
- обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;
- влиянии выбранных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) на экономию бюджетных средств;
- соответствии поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, а также об эффективности использования этих товаров, работ или услуг, в том числе во взаимосвязи с расходами бюджета на

осуществление закупок и в целях подготовки предложений и рекомендаций, направленных на повышение результативности и экономии использования бюджетных средств;

- соответствии работников контрактной службы, контрактного управляющего (работника исполняющего обязанности) требованиям, установленным статьями 9 и 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в том числе о достаточности мер по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок.

2.7. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита (например, оценка надежности внутреннего финансового контроля и оценка экономности, и результативности использования бюджетных средств).

2.8. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована путем детализации соответствующего направления аудиторской проверки, по конкретным видам и (или) направлениям расходов, доходов и источников финансирования дефицита.

2.9. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, обеспечения подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств для включения в план, формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- существенность нарушений (недостатков), выявленных органами внешнего финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами внешнего финансового контроля;

- наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода;

- наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величину отклонения от целевых значений показателей муниципальных программ;

- полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам аудиторских проверок;

- период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- опыт и квалификация работников Комитета, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, осуществления текущего внутреннего контроля).

2.10. Наименование (перечень) объекта внутреннего финансового 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, во взаимосвязи с целями и задачами аудиторского мероприятия, в том числе исходя из:

- информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;

- информации о значимых остаточных бюджетных рисках;

- результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

2.11. Аудиторское мероприятие проводится на основании плана аудита в соответствии с приказом Комитета.

2.12. На основании распоряжения о проведении аудиторского мероприятия, уполномоченным должностным лицом разрабатывается и утверждается программа аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению.

2.13. Программа аудиторской проверки 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;
- наименование (перечень) объекта внутреннего финансового аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- сведения об уполномоченном должностном лице или о членах аудиторской группы.

2.14. При проведении аудиторского мероприятия могут использоваться (применяться) следующие (приемы) методы внутреннего финансового аудита или их совокупность, в зависимости от целей и задач аудиторского мероприятия:

- 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 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.

2.15. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия, состоящая в том числе из:

- документов, отражающих подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;
- документов и фактических данных, информации, связанной 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.

2.16. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной, надежной и включать аудиторские доказательства для обеспечения и подтверждения сделанных выводов и суждений по итогам проведения аудиторского мероприятия.

Аудиторские доказательства, полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита, представляют собой документы и фактические данные и информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

Аудиторские доказательства являются обоснованными и имеют логическую связь с вопросами, являются надежными по характеру и источнику (приоритетом являются письменные свидетельства, несколько источников, доказательства, полученные от незаинтересованных сторон, доказательства, собранные непосредственно уполномоченным должностным лицом, оригиналы документов).

2.17. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

2.18. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

2.19. В случае если аудиторское мероприятие проводилось уполномоченным должностным лицом единолично (без формирования аудиторской группы), то рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть проверены уполномоченным должностным лицом.

2.20. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов, или их части.

2.21. Оформление документов, содержащих сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну, осуществляется с соблюдением требований, предусмотренных законодательством Российской Федерации в области защиты государственной и иной охраняемой законом тайны.

2.22. Должностное лицо при осуществлении внутреннего финансового аудита наделен полномочиями:

- получать от субъектов бюджетных процедур необходимые документы и фактические данные, информацию, связанные с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по их выполнению (например, письменные или устные объяснения);
- получать доступ к программам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий, содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетных процедур;
- посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;
- консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента;
- запрашивать и получать от руководителей и должностных лиц (работников) структурных подразделений Комитета, во взаимодействии с которыми осуществляются бюджетные процедуры, и запрашивать у иных юридических лиц (организаций), если им переданы отдельные полномочия, документы и фактические данные, информацию, необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита, а также доступ к их прикладному программному обеспечению и информационным ресурсам;
- подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о предоставлении документов и фактических данных, информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;
- обсуждать с субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений Комитета, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;
- подготавливать и представлять на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.
- подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для планирования и проведения аудиторского мероприятия;
- привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) Комитета или эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;
- по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия, за исключением изменения даты окончания срока проведения аудиторского мероприятия;
- обсуждать с руководителем, субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;
- подготавливать и направлять председателю Комитета предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;
- подготавливать предложения, касающиеся организации и осуществления контрольных действий;
- подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Комитета, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры;



– подписывать и направлять субъектам бюджетных процедур запросы о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита.

2.23. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий муниципального финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим осуществление муниципального финансового контроля.

2.24. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, аудитор направляет объекту аудита служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

2.25. Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае:

– 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 уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

2.26. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года.

2.27. На время приостановления проведения аудиторского мероприятия течение его срока прерывается, на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица и оформляется служебной запиской, которая заверяется председателем Комитета.

2.28. Уполномоченное должностное лицо в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

2.29. Проведение аудиторской проверки возобновляется при получении от объекта аудита письменного подтверждения об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

2.30. Уполномоченное должностное лицо в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита.

### **III. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков**

3.1. 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 повышение качества финансового менеджмента.

3.2. Целью проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков является подтверждение исполнения решений, 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.

3.3. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

3.4. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита проводят указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

- запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Комитета, о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

- анализ результатов мероприятий органов муниципального финансового контроля в главном администраторе бюджетных средств, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

- повторное аудиторское мероприятие, объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения;

- проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.

3.5. В случае, если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то руководитель субъекта внутреннего финансового аудита информирует об этом руководителя Комитета.

3.6. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

#### **IV. Составление и представление заключения**

4.1. Информация, а также предложения и рекомендации отражаются, по окончании проведения аудиторского мероприятия, в заключении, а также по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме аналитических записок (справок), направляемых субъектам бюджетных процедур.

4.2. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита по форме, согласно приложению 4 к настоящему Положению.

4.3. Заключение должно содержать следующую информацию:

- тему аудиторского мероприятия;
- описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

- описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, составленный по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению, 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;

- выводы о достижении целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и программой аудиторского мероприятия;
- предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- дату подписания заключения;
- должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии);
- должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

4.4. Выводы, а также предложения и рекомендации, формируются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в целях решения задач внутреннего финансового аудита.

4.5. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать следующим требованиям:

- указанные в заключении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;
- указанная в заключении информация должна быть точной, полной, объективной, ясной, краткой, конструктивной и своевременной;

4.6. В случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков.

4.7. Руководитель аудиторской группы обеспечивает подготовку заключения и представляет проект заключения руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

4.8. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита рассматривает проект заключения, письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Комитета, к проекту заключения (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия.

4.9. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

4.10. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита представляет заключение руководителю аудируемого структурного подразделения.

4.11. На основании заключения аудиторской проверки может составляться укрупненный отчет о результатах аудиторской проверки, содержащих краткую информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях, о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках и о наличии или об отсутствии возражений со субъектов бюджетных процедур, выводы о надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности, предложения и рекомендации по принятию мер по минимизации бюджетных рисков.

4.12. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением заключения направляется председателю Комитета. По результатам рассмотрения указанного отчета председатель Комитета принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением,

оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

- о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений Комитета, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);
- о направлении субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Комитета, для ознакомления заключения или документов;
- об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и осуществление контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;
- об изменении (актуализации) правовых актов Комитета, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) Комитета в информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Комитета (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
- о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бухгалтерского учета;
- о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями Комитета при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- о совершенствовании информационного взаимодействия между главным администратором бюджетных средств и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия Комитета, в том числе полномочия муниципального заказчика и бюджетные полномочия, указанные в пункте 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) Комитета обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;
- о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Комитета, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;
- о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

- о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) Комитета;

- о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

- иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

4.13. В случае принятия руководителем структурного подразделения Комитета по результатам рассмотрения заключения решения о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично) руководитель Комитета вправе не принимать решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

4.14. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Комитета, в целях выполнения решений руководителя Комитета, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках (справках) субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, 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, в соответствии с формой согласно приложению 5 к настоящему Положению.

4.15. Субъекты бюджетных процедур обеспечивают выполнение перечня мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры и в установленный срок предоставляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

4.16. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетного риска используется должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в соответствии с формой согласно приложению 6 к настоящему Положению.

Выполнение плана по устранению выявленных по результатам аудиторских мероприятий недостатков и нарушений включает следующие процедуры:

- получение от субъектов бюджетных процедур информации о выполнении вышеуказанного плана по мероприятиям и ее анализ, включая причины невыполнения указанных планов;

- оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем инициирования проведения дополнительных аудиторских мероприятий;

- подготовка и представление главе администрации информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

## **V. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита**

5.1. Уполномоченное должностное лицо формирует годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и предоставляет ее председателю Комитета.

5.2. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется председателю Комитета не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков предоставления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет главный администратор бюджетных средств по форме согласно приложению 7 к настоящему Положению.

5.3. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий, в том числе аудиторских мероприятий, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

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

в) о степени надежности осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

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

д) о качестве финансового менеджмента Комитета, в частности, о достижении главным администратором бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

– нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению (при наличии);

– бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

– принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

– примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе бюджетных средств (при наличии);

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

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

и) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности;



к) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита;

л) обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.

РЕЕСТР бюджетных рисков на 20 \_\_\_\_год

| Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средняя/высокая) | Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/высокая) | Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый) | Описание последствий бюджетного риска | Описание причин бюджетного риска | Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/ иные действия (указать)) |
|--|---------------------------|--|--|--|---|---------------------------------------|----------------------------------|--|
| 1  | 2                         | 3  | 4  | 5  | 6   | 7                                     | 8                                | 9  |
| Наименование бюджетной процедуры   |                           |  |  |  |   |                                       |                                  |  |
|  |                           |  |  |  |   |                                       |                                  |  |
|  |                           |  |  |  |   |                                       |                                  |  |
|  |                           |  |  |  |   |                                       |                                  |  |
| Наименование бюджетной процедуры   |                           |  |  |  |   |                                       |                                  |  |
|  |                           |  |  |  |   |                                       |                                  |  |

Приложение 2  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита в Комитете  
по физической культуре, спорту и  
молодежной политике администрации  
Гатчинский муниципальный округ  
Ленинградской области

ПЛАН  
внутреннего финансового аудита  
Комитета финансов Гатчинского муниципального округа  
на 20 \_\_\_\_год

| №<br>п/п | Тема аудиторской<br>проверки | Субъект<br>внутреннего<br>финансового<br>контроля | Вид<br>аудиторского<br>мероприятия | Аудируемый<br>период | Период проведения<br>аудиторского<br>мероприятия | Ответственный<br>исполнитель |
|----------|------------------------------|---|------------------------------------|----------------------|--|------------------------------|
| 1        | 2                            | 3   | 4                                  | 5                    | 6  | 7                            |

## Программа аудиторского мероприятия

---

(тема аудиторской проверки)

1. Объект (ы) внутреннего финансового аудита

---

2. Субъекты бюджетных процедур

---

(структурные подразделения)

3. Основание для проведения аудиторской проверки:

---

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

4. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

---

5. Цели и задачи аудиторского мероприятия:

---

6. Вид аудиторского мероприятия, в том числе используемые методы:

---

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению:

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

7.3. \_\_\_\_\_

8. Сведения о уполномоченных должностных лицах, в том числе привлеченных:

---

\_\_\_\_\_

дата

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

**Заключение № \_\_\_\_\_**  
(по порядку, в течение года)  
**по результатам аудиторского мероприятия**

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_  
(дата)

\_\_\_\_\_  
(место составления)

**На основании \_\_\_\_\_**

(№ пункта годового плана внутреннего финансового аудита, реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия)

**аудиторской группой (проверяющим) в составе: \_\_\_\_\_**

(фамилия, инициалы, должность руководителя аудиторской группы (проверяющего) - фамилия, инициалы, должность участников аудиторской группы)

**проведено мероприятие \_\_\_\_\_**

(тема аудиторского мероприятия)

**Проверяемый период: \_\_\_\_\_**

**Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_**

**Объект (ы) внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_**

**В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее: \_\_\_\_\_**

\_\_\_\_\_  
(описание выявленных нарушений и (или) недостатков)

**Выводы, предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_**

**Руководитель аудиторской группы (уполномоченный)**

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

**Участники аудиторской группы (привлеченные):**

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(подпись) (должность руководителя)  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)  
«        »        20        г.

План мероприятий по результатам аудиторского мероприятия

(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита, заключение от №        )

| №<br>п\п | Нарушение, недостаток (текст) с<br>указанием номера страницы<br>заключения | Мероприятия по устранению нарушения, недостатка | Срок устранения нарушения,<br>недостатка | Должностное лицо, ответственное<br>за устранение нарушения,<br>недостатка |
|----------|--|---|--|---|
| 1        | 2  | 3   | 4  | 5   |
|          |  |   |  |   |



**СПРАВКА по итогам мониторинга № \_\_\_\_\_**

| № | Структурное подразделение<br>(субъект бюджетных процедур) | Информация о мерах                   |  |  |   | Вывод субъекта внутреннего<br>финансового аудита |
|---|---|--------------------------------------|--|--|---|--|
|   |   | Минимизация<br>(устранение)<br>риска | Организация и<br>осуществление<br>внутреннего<br>финансового<br>контроля | Устранение<br>выявленных<br>нарушений и<br>недостатков | Совершенствование<br>организации<br>выполнения<br>бюджетной<br>процедуры,<br>операций<br>(действий) |  |
| 1 |   |                                      |  |  |   |  |
| 2 |   |                                      |  |  |   |  |

Уполномоченное должностное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(должность)                      (подпись)                      (Ф.И.О)                      (дата)

**Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего  
финансового аудита за 20\_\_\_\_ г.**

**1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:**

---

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

**2. Информация о количестве и темах, проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:**

**3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:**

**4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:**

**5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:**

---

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

**6. Информация о выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:**

**7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:**

**8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:**

**9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:**

---

(при наличии)

**10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:**

**11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:**

**12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:**

---

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

**Уполномоченное должностное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита**

---

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)