



Самарская область

АДМИНИСТРАЦИЯ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ОКТЯБРЬСК

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 18.02.2020 № 187

Об утверждении Порядка осуществления  
внутреннего финансового аудита  
Администрацией городского  
округа Октябрьск Самарской области

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», руководствуясь Уставом городского округа Октябрьск Самарской области

### ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией городского округа Октябрьск Самарской области.
2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте Администрации городского округа Октябрьск Самарской области.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава городского округа



А.В.Гожая

Короткова Г.О. (84646)2-13-21

Утвержден  
постановлением  
Администрации городского округа  
Октябрьск Самарской области  
от 18.02.2024 № 187

Порядок  
осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией  
городского округа Октябрьск Самарской области.

## 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и применяется должностными лицами (работниками) главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее – администраторы бюджетных средств) при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее – федеральные стандарты), а также настоящим Порядком.

3. Задачами внутреннего финансового аудита являются:

а) управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски);

б) оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения (далее – нарушение бюджетного законодательства);

в) повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

Бюджетные риски подразделяются на:

1) риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

3) риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;

4) риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента главных администраторов средств местного бюджета в соответствии с Приказом Муниципального казенного учреждения «Финансовое управление Администрации городского округа Октябрьск Самарской области» от 13.12.2019 № 28-н « О проведении Финансовым управлением городского округа Октябрьск мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов средств местного бюджета».

Основной задачей внутреннего финансового аудита является оценка надежности и эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении реализуемых внутренних бюджетных процедур.

4. Субъект внутреннего финансового аудита – структурное подразделение Администрации городского округа Октябрьск Самарской области или уполномоченное должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита – руководитель структурного подразделения Администрации городского округа Октябрьск Самарской области или должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - уполномоченное должностное лицо), являющееся руководителем аудиторской группы при подготовке к проведению и проведении аудиторского мероприятия.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита определяет состав аудиторской группы и назначает из состава должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, руководителя аудиторской группы в целях проведения аудиторского мероприятия в зависимости от специфики его проведения.

5. Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

6. Субъекты бюджетных процедур - руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица структурных подразделений Администрации городского округа Октябрьск, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

7. Руководитель аудиторской группы и ее должностные лица при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

а) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические

данные, информацию, связанную с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

б) получать необходимый для осуществления полномочий постоянный доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

в) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

г) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

д) получать от юридических лиц (организаций), которым переданы отдельные полномочия, необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, а также доступ к их прикладным программным средствам и информационным ресурсам в случае, если органы местного самоуправления (их территориальные органы, подведомственные казенные учреждения) передали свои отдельные полномочия, в том числе бюджетные полномочия, полномочия муниципального заказчика и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Запрос и получение вышеуказанных сведений осуществляется в порядке взаимодействия между передающим отдельные полномочия и принимающим эти полномочия юридическим лицом (организацией) в части предоставления информации об осуществлении переданных полномочий, установленном договором (соглашением) о передаче полномочий и (или) решением о передаче полномочий;

е) осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита.

8. Руководитель аудиторской группы, помимо указанных в пункте 4 настоящего Порядка прав, имеет право:

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

9. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо указанных в пунктах 7 и 8 настоящего Порядка прав, имеет право:

а) подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

б) привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

в) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

г) подготавливать и направлять руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

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

е) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

10. Руководитель аудиторской группы и ее должностные лица при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;

б) своевременно сообщать руководителю субъекта внутреннего финансового аудита (руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств) о нарушениях должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита (должностными лицами аудиторской группы) принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

в) применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

г) обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

д) принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

11. Руководитель аудиторской группы, помимо исполнения указанных в пункте 10 настоящего Порядка обязанностей, обязан:

а) проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

б) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия;

в) обеспечивать подготовку заключения;

г) направлять субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также проект заключения и (или) заключение;

д) подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии).

12. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо исполнения указанных в пунктах 10 и 11 настоящего Порядка обязанностей, обязан:

а) планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

б) представлять на утверждение руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств план проведения аудиторских мероприятий;

в) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

г) самостоятельно проводить аудиторское мероприятие в случае, если руководителем субъекта внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо;

д) рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

е) подписывать заключения, осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств;

ж) представлять руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

з) обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

и) обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

к) принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита (должностных лиц аудиторской группы);

л) своевременно сообщать руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

13. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

а) получать разъяснения у должностных лиц аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

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

в) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

14. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

а) оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

б) выполнять законные требования руководителя и должностных лиц аудиторской группы;

г) по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

д) осуществлять в присутствии должностных лиц аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.



15. Методами внутреннего финансового аудита являются аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

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

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

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

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

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

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

Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового

контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

16. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и должностных лиц аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Принцип функциональной независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип объективности выражается в беспристрастности, в том числе в недопущении конфликта интересов любого рода, при планировании и проведении аудиторских мероприятий, а также при формировании заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

Принцип компетентности выражается в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

Принцип профессионального скептицизма подразумевает критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направлен на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать необоснованные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

Принцип системности заключается в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам.

Принцип эффективности означает, что планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путем использования заданного (наименьшего) объема затрачиваемых ресурсов.

Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их

надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита.

Принцип стандартизации означает, что внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

17. В целях настоящего Порядка применяются понятия и термины в значениях, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом о контрактной системе, федеральными стандартами.

### **2.1. Составление плана аудиторских мероприятий.**

18. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Глава городского округа Октябрьск Самарской области утверждает план проведения аудиторских мероприятий (далее – План) распоряжением Администрации городского округа Октябрьск Самарской области не позднее 31 декабря текущего календарного года.

План оформляется в соответствии с приложением № 1 к настоящему Порядку.

19. Перечень планируемых аудиторских мероприятий должен включать не менее двух мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения 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.

20. Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

21. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита.

Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год.

Субъекты бюджетных процедур направляют актуальную информацию об оценке бюджетных рисков в адрес субъекта внутреннего финансового аудита ежегодно в срок до 1 декабря.

22. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (в части, касающейся субъекта бюджетных процедур) доводится субъектом внутреннего финансового аудита до субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных

подразделений Администрации городского округа Октябрьск Самарской области в течение 5 рабочих дней со дня утверждения плана.

23. Изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям руководителя субъекта внутреннего финансового аудита и утверждаются Главой городского округа Октябрьск Самарской области в течение 15 рабочих дней со дня внесения изменений.

24. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, оформленного в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку.

В решении указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

25. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

- а) поручения главы муниципального образования;
- б) предложения руководителя администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по внутреннему финансовому аудиту;
- в) по запросу органов прокуратуры, правоохранительных органов;
- г) информация, содержащаяся в обращениях органов государственной власти, органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;
- д) иные случаи, имеющие основания для проведения аудиторских мероприятий.

## **2.2.Формирование аудиторских групп.**

26. Для проведения планового или внепланового аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита формирует аудиторскую группу и назначает ее руководителя в соответствии с пунктом 4 настоящего Порядка.

Решение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о проведении планового аудиторского мероприятия оформляется в соответствии с приложением № 4 к настоящему порядку.

27. В решении руководителем субъекта внутреннего финансового аудита о проведении планового аудиторского мероприятия определяется состав аудиторской группы. Аудиторская группа может формироваться из не менее одного должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) эксперта; из нескольких должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита.

28. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита обеспечивает при формировании аудиторской группы соблюдение принципов и требований, установленных настоящим Порядком.

При формировании аудиторской группы руководитель субъекта внутреннего финансового аудита может принять решение о необходимости привлечения эксперта для проведения аудиторского мероприятия.

Включение в состав аудиторской группы должностного лица Администрации городского округа Октябрьск Самарской области, не являющегося сотрудником субъекта внутреннего финансового аудита, осуществляется руководителем субъекта финансового аудита по согласованию с руководителем привлекаемого сотрудника.

29. На основании принятия решения субъекта внутреннего финансового аудита оформляется распоряжение Администрации городского округа Октябрьск о проведении планового или внепланового аудиторского мероприятия.

### **2.3. Сроки проведения аудиторского мероприятия**

30. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный решением о проведении аудиторского мероприятия может быть продлен на основе мотивированного представления руководителя аудиторской группы или уполномоченного должностного лица. Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен Главой городского округа Октябрьск Самарской области по представлению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита или уполномоченного должностного лица.

Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней.

Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится до сведения субъекта бюджетных процедур не позднее дня окончания аудиторского мероприятия.

В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную Планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

### **2.4. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализация)**

31. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями настоящего Порядка.

Заключение подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Заключение оформляется в соответствии с приложением № 5 к настоящему Порядку.

32. Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Подготовка и направление проекта заключения и (или) окончательного варианта заключения, подготовка предложений и возражений, рассмотрение возражений осуществляются в порядке, установленном настоящим Порядком.

Общий срок подготовки проекта заключения – не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, срок подготовки окончательного варианта заключения – 10 рабочих дней со дня направления проекта заключения субъектам бюджетных процедур. Предложения и возражения на проект заключения представляются в срок не более 5 рабочих дней со дня представления проекта заключения.

33. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков – ежегодно в срок до 1 декабря. Указанная информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

34. Руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, если иное не предусмотрено федеральными стандартами, не реже 1 раза в год обеспечивается проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры. По итогам проведенного мониторинга в срок до 20 декабря

подготавливается справка в соответствии с приложением № 6 к настоящему Порядку.

35. Рабочая документация аудиторского мероприятия формируется аудиторской группой, может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях. Рабочая документация формируется в течение 1 месяца со дня окончания аудиторского мероприятия.

#### **2.4. Отчетность.**

36. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность в указанный срок предоставляется Главе городского округа Октябрьск Самарской области в соответствии с приложением № 7 к настоящему Порядку.

### **3. Передача полномочий по внутреннему финансовому аудиту.**

37. Оформление передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита осуществляется в срок до 1 марта года, предшествующего году осуществления переданных полномочий.

Оформление передачи полномочий осуществляется в соответствии с настоящим Порядком, в том числе путем оформления документа с грифом (листом) согласования. Лист согласования оформляется в соответствии с приложением № 8.

38. Решение об отмене (изменении) решения о передаче полномочий оформляется тем же способом.

Основаниями для отмены решения о передаче полномочий при наличии обстоятельств могут являться:

- инициатива одной из сторон;
- совместное решение сторон.

39. Предложения по формированию плана проведения аудиторских мероприятий, внесению в него изменений направляются администратором бюджетных средств, передавшим полномочия по внутреннему финансовому аудиту, в адрес субъекта внутреннего финансового аудита, принявшего полномочия, в срок до 15 февраля года, предшествующему планируемому периоду, способом, обеспечивающим фиксацию даты отправки и получения.

40. Копии утвержденного плана проведения аудиторских мероприятий (внесенных изменений в него), заключения направляются субъектом внутреннего финансового аудита, принявшим полномочия, руководителю администратора бюджетных средств, передавшему указанные полномочия, в

течение 3 рабочих дней со дня подписания (утверждения) соответствующих документов.

41. Предложения по проведению внеплановых аудиторских мероприятий направляются в адрес субъекта внутреннего финансового аудита, принявшего полномочия, в срок, обеспечивающий подготовку необходимых документов и назначение аудиторского мероприятия.

42. Направление (при необходимости) проекта заключения руководителю администратора бюджетных средств, передавшему полномочия, осуществляется в порядке, установленном настоящим Порядком.

43. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры направляется субъекту внутреннего финансового аудита, принявшему полномочия, в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков – ежегодно в срок до 1 марта, но не ранее оформления передачи полномочий.

44. При осуществлении действий, предусмотренных настоящим Порядком, субъект внутреннего финансового аудита, принявший полномочия по внутреннему финансовому аудиту, руководитель администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по внутреннему финансовому аудиту, несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

45. Проведение аудиторских мероприятий в случае передачи полномочий по внутреннему финансовому аудиту осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим Порядком и иными нормативными правовыми актами.



Приложение 1  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Администрацией  
городского округа Октябрьск Самарской области

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий  
на \_\_\_\_\_ год

п/п	Субъект внутреннего финансового аудита	Тема аудиторского мероприятия	Объект финансового аудита	Метод аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки

Приложение 2  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Администрацией  
городского округа Октябрьск Самарской области

Реестр бюджетных рисков  
по состоянию \_\_\_\_\_

№										
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Субъект бюджетных процедур	Оценка вероятности БР (низкая/средняя/ высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации внутреннего финансового аудита
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель  
субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Дата составления

«\_\_» \_\_\_\_\_ года

Приложение 3  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Администрацией  
городского округа Октябрьск Самарской области

РЕШЕНИЕ № \_\_\_\_\_  
о проведении внепланового аудиторского мероприятия

Тема: \_\_\_\_\_  
Объекты аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Цели: \_\_\_\_\_  
Сроки проведения аудиторского мероприятия: с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_

Руководитель  
субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Дата составления  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года

Приложение 4  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Администрацией  
городского округа Октябрьск Самарской области

РЕШЕНИЕ № \_\_\_\_\_  
руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о проведении планового  
(внепланового) аудиторского мероприятия

Пункт плана (для планового аудиторского  
мероприятия): \_\_\_\_\_

Состав аудиторской группы (включая руководителя,  
экспертов): \_\_\_\_\_

Тема: \_\_\_\_\_

Объекты аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Цели: \_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_

Руководитель  
субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Дата составления

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года

Приложение 5  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Администрацией  
городского округа Октябрьск Самарской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_ (место составления заключения)

\_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность  
руководителя: \_\_\_\_\_

Фамилия, инициалы членов аудиторской группы – должности членов аудиторской  
группы: \_\_\_\_\_

Фамилия, инициалы эксперта (в случае привлечения): \_\_\_\_\_

проведено аудиторское мероприятие

Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы эксперта (при необходимости)

Выводы:

Предложения, в том числе:

- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;
- предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

Руководитель  
субъекта внутреннего  
финансового аудита

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
-------------	-----------	-----------------------

«\_\_» \_\_\_\_\_ года

Руководитель  
аудиторской группы  
(уполномоченного  
должностного лица)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
-------------	-----------	-----------------------

«\_\_» \_\_\_\_\_ года

Должностные лица аудиторской группы

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

Руководитель  
субъекта бюджетных  
процедур

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
-------------	-----------	-----------------------

Дата вручения  
«\_\_» \_\_\_\_\_ года

Приложение 6  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Администрацией  
городского округа Октябрьск Самарской области

СПРАВКА  
по итогам мониторинга № \_\_\_\_\_  
дата \_\_\_\_\_

№ Структурное подразделение (субъект бюджетных процедур)	Информация о мерах				Вывод субъекта внутреннего финансового аудита
	Минимизация (устранение) риска	Организация и осуществление внутреннего финансового аудита	Устранение выявленных нарушений и недостатков	Совершенствование организации выполнения бюджетной процедуры, операций (действий)	
1					
2					
3					

Руководитель  
субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года

Приложение 7  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Администрацией  
городского округа Октябрьск Самарской области

ОТЧЕТНОСТЬ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
по состоянию на « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ года

Наименование главного  
администратора  
(администратора) средств  
бюджета городского округа Октябрьск Самарской области

---

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

№	Наименование показателя	Значения показателя
1	Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии), единиц	
2	Фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита, единиц	
	из них: на условиях внутреннего совмещения функций	
3	Количество проведенных аудиторских проверок, единиц, из них в отношении:	
	-достоверности бюджетной отчетности (бухгалтерской) отчетности	
	-экономности и результативности использования бюджетных средств	
4	Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
	Из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	
5	Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	



6	Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности использования бюджетных средств, единиц	
	из них: количество исполненных рекомендаций	
7	Количество направленных предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
	из них: количество исполненных предложений	

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

№	Наименование показателя	Количество (ед.)	Общая сумма нарушений (тыс.руб.)	Расшифровка объектов внутреннего финансового аудита, по которым выявлены нарушения и недостатки, с указанием суммы нарушений по каждому объекту (тыс.руб.)
1	Нецелевое использование бюджетных средств			
2	Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)			
3	Нарушения процедур составления и исполнения бюджета городского округа Октябрьск Самарской области по расходам, установленным бюджетным законодательством			
4	Нарушения порядке ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности			

5	Нарушения порядка администрирования доходов бюджета городского округа Октябрьск Самарской области			
6	Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок для муниципальных нужд и исполнения муниципальных контрактов			
7	Прочие нарушения и недостатки			

Руководитель  
субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ года

Приложение 8  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Администрацией  
городского округа Октябрьск Самарской области

СОГЛАСОВАНО

Руководитель администратора  
бюджетных средств, передающего  
полномочия по осуществлению  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_ дата

СОГЛАСОВАНО

Руководитель главного администратора  
(администратора) бюджетных средств,  
принимающего полномочия по  
осуществлению внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_ дата

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» администратор бюджетных средств передает полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору (администратору) бюджетных средств, принимающему полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита с \_\_\_\_\_ 202\_ года.

Переданные полномочия осуществляются в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита с учетом Порядка осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией городского округа Октябрьск Самарской области, утвержденного Постановлением от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 года №\_\_\_\_\_.