



АДМИНИСТРАЦИЯ  
ЛЕНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ  
**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ**

---

**ПРИКАЗ**

от 08 сентября 2021 г.

№ 34

**Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита финансовым отделом Администрации Ленинского муниципального района Волгоградской области**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 N 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 N 195н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 18.12.2019 N 237н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 22.05.2020 N 91н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 05.08.2020 №160н, приказываю:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом отделе Администрации Ленинского муниципального района Волгоградской области в соответствии с приложением 1 к настоящему приказу;
2. Определить уполномоченным должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в финансовом отделе, консультанта финансового отдела Администрации Ленинского муниципального района в соответствии с должностной инструкцией.
3. Считать утратившим силу:

Приказ финансового отдела Администрации Ленинского муниципального района Волгоградской области от 28.02.2019г. №26 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Ленинского муниципального района Волгоградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
5. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник ФО Администрации  
Ленинского муниципального района



Д.А. Слобунов

**Порядок осуществления внутреннего финансового аудита финансовым отделом Администрации Ленинского муниципального района Волгоградской области**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления финансовым отделом Администрации Ленинского муниципального района Волгоградской области (далее-финансовым отделом) внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению начальнику финансового отдела:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий финансовым отделом, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнений решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Целями осуществления внутреннего финансового аудита являются:

1) оценка надежности системы внутреннего финансового контроля финансового отдела и подготовка предложений о ее организации;

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности финансового отдела и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышение качества финансового менеджмента.

4. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н.

**II. Организация внутреннего финансового аудита**

1. Внутренний финансовый аудит в финансовом отделе осуществляется уполномоченным должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной

независимости (далее-субъектом внутреннего финансового аудита).

В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуются и осуществляются субъектом внутреннего финансового аудита, который:

имеет возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты аудиторского мероприятия;

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

не имеет родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

не имеет конфликта интересов.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно начальнику финансового отдела.

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

2. Объектами внутреннего финансового аудита в финансовом отделе являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

Объекты внутреннего финансового аудита, включаемые в план проведения аудиторских мероприятий, выбираются из процессов (операций) по выполнению бюджетных процедур, имеющих наибольшую фактическую значимость (уровень) бюджетного риска, определяемого в соответствии с Порядком составления и ведения реестра бюджетных рисков финансового отдела согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Перечень основных внутренних бюджетных процедур финансового отдела установлен в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку.

Субъекты бюджетных процедур-должностные лица финансового отдела, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

3. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита и субъектов бюджетных процедур определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита № «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н.

4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

оценивается эффективность применения субъектами внутреннего

финансового аудита автоматизированных информационных систем при выполнении бюджетных процедур;

подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

### **III. Планирование внутреннего финансового аудита**

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

2. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляет субъект внутреннего финансового аудита в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому году, по форме согласно приложению №3 к настоящему Порядку и утверждается приказом финансового отдела до начала очередного года.

3. План проведения аудиторских мероприятий должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью 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.

4. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает ознакомление должностных лиц финансового отдела с планом аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в течение трех рабочих дней с даты его утверждения.

5. В случае внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий к проекту приказа прилагается служебная записка субъекта внутреннего финансового аудита на имя начальника финансового отдела с мотивированным объяснением причин вносимых изменений.

6. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения (приказа) начальника финансового отдела, в котором указываются тема, дата начала и окончания указанного мероприятия, а также иная информация (при необходимости).

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся:

1) по результатам рассмотрения информации о выявленных нарушениях правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за совершение которых применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации (указанная информация представляется начальнику финансового отдела субъектом финансового аудита в срок не позднее трех рабочих дней, следующих за днем обнаружения нарушений);

2) при наличии информации о нарушении бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, поступившей от правоохранительных и иных

органов, в том числе по результатам проведенных проверок органами государственного финансового контроля;

3) в иных случаях.

7. Формирование и анализ данных для составления проекта годового плана проведения аудиторских мероприятий осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с подразделом 1 раздела II федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н.

8. Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с подразделом 2 раздела II федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н.

#### **IV. Проведение внутреннего финансового аудита**

1. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия, утверждённой руководителем субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению №4 к настоящему Порядку, в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

2. Срок проведения аудиторского мероприятия не должен превышать 30 рабочих дней.

На основании решения начальника финансового отдела, подготавливаемого в соответствии с письменным мотивированным обращением субъекта внутреннего финансового аудита, аудиторское мероприятие может быть приостановлено либо продлен срок его проведения.

3. Решение о назначении, приостановлении аудиторского мероприятия или продлении срока его проведения оформляется приказом финансового отдела, в котором указывается наименование объекта внутреннего финансового аудита, тема аудиторского мероприятия, основание проведения (приостановления) или продления срока аудиторского мероприятия, состав аудиторской группы, срок проведения (приостановления, продления) аудиторского мероприятия.

4. Установленный срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен не более чем на 15 рабочих дней в случае:

1) необходимости проведения анализа и проверки дополнительных документов;

2) получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности субъекта бюджетных процедур нарушений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требующей дополнительного изучения;

3) наличия обстоятельств непреодолимой силы, признаваемых гражданским законодательством Российской Федерации, препятствующих проведению аудиторского мероприятия.

5. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия

являются:

- 1) организация и проведение экспертиз;
- 2) необходимость проведения внепланового аудиторского мероприятия;
- 3) непредставление (неполное представление) субъектом бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;
- 4) воспрепятствования субъектом бюджетных процедур проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения его от проведения аудиторского мероприятия;
- 5) временной нетрудоспособности должностного лица, осуществляющего проведение аудиторского мероприятия.

На период приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия его проведение возобновляется.

6. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении (продлении срока проведения) аудиторского мероприятия направляет субъекту бюджетных процедур:

копию приказа финансового отдела о приостановлении (продлении срока проведения) проведения аудиторского мероприятия;

требование в письменном виде об устранении обстоятельств, послуживших основанием для приостановления аудиторского мероприятия (в случае принятия решения о приостановлении аудиторского мероприятия). В требовании должен быть указан срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторское мероприятие.

7. После устранения причин, послуживших основанием для приостановления аудиторского мероприятия, проведение аудиторского мероприятия возобновляется в сроки, устанавливаемые соответствующим приказом финансового отдела.

8. Субъект бюджетных процедур уведомляется о решениях, указанных в абзаце втором пункта 2 или в пункте 7 раздела четвертого настоящего Порядка, в срок не позднее трех рабочих дней со дня принятия соответствующего решения.

9. Аудиторское мероприятие проводится с применением следующих методов внутреннего финансового аудита:

инспектирование, представляющее собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

наблюдение, представляющее собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

запрос, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

подтверждение, представляющее 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;

пересчет, 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 или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;

аналитические процедуры, представляющие 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;

мониторинг процедур внутреннего финансового контроля, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надёжности 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.

## **V. Оформление результатов внутреннего финансового аудита. Реестр бюджетных рисков**

1. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторского мероприятия, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторского мероприятия нарушения и недостатки.

2. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением по форме согласно приложению №5 к настоящему Порядку в течение 5 рабочих дней со дня окончания срока, указанного в абзаце первом пункта 2 раздела 4 настоящего Порядка.

Под заключением понимается подписанный субъектом внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

3. Заключение составляется в двух экземплярах.

Один экземпляр заключения приобщается к рабочей документации по аудиторскому мероприятию и хранится у субъекта внутреннего финансового аудита. Второй экземпляр заключения вручается субъекту бюджетных процедур в срок не позднее трех рабочих дней со дня его подписания способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления (получения).

В течение пяти рабочих дней со дня получения заключения субъект бюджетных процедур осуществляет его рассмотрение и вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в заключении, которые приобщаются к рабочей документации по аудиторскому мероприятию, либо подписывает заключение без возражений.

В случае непредставления возражений на заключение (не подписания



заклучения без возражений) в течение десяти рабочих дней со дня его получение, заключение считается рассмотренным и принятым без возражений.

4. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита в течение пяти рабочих дней со дня получения письменных возражений на заключение рассматривает обоснованность этих возражений, подготавливает по ним письменный мотивированный ответ в двух экземплярах, один из которых вручается субъекту бюджетных процедур, второй приобщается к рабочей документации по аудиторскому мероприятию.

5. По итогам проведения аудиторского мероприятия формируется рабочая документация-совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

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

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

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

информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутривенного 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, и полученные от них сведения.

6. Субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется подготовка годового отчета о результатах осуществления финансовым отделом внутреннего финансового аудита, который за своей подписью предоставляется начальнику финансового отдела в срок до 25 января года, следующего за отчетным по форме согласно приложению №6 к настоящему Порядку.

7. По итогам рассмотрения годового отчета и реестра бюджетных рисков начальник финансового отдела до 10 февраля года, следующего за отчетным, принимает решение, направленное на совершенствование внутреннего финансового контроля, минимизацию (устранение) бюджетных рисков, реализацию предложений по повышению качества внутреннего финансового аудита, в том числе о повышении эффективности использования средств бюджета Ленинского муниципального района.

Приложение 1  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
финансовым отделом Администрации  
Ленинского муниципального района  
Волгоградской области

**Порядок составления и ведения реестра бюджетных рисков  
финансовым отделом Администрации Ленинского муниципального района  
Волгоградской области**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 21.11.2019 N 196н, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Минфина России от 05.08.2020 N 160н (далее соответственно - Бюджетный кодекс Российской Федерации, федеральный стандарт "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", федеральный стандарт "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита").

2. Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3. Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки.

4. Реестр бюджетных рисков финансового отдела Администрации Ленинского муниципального района (далее-финансового отдела) на очередной финансовый год составляется ежегодно субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Оценка значимости (уровня) бюджетных рисков комитета проводится в соответствии с федеральным стандартом "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

Для сбора, анализа и оценки информации о бюджетных рисках уполномоченное должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита ведет реестр бюджетных рисков, который должен содержать следующую информацию:

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

причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;

значимость (уровень) бюджетного риска;

владельцы бюджетного риска;

необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Информация о бюджетных рисках предоставляется должностным лицом внутреннего финансового аудита начальнику финансового отдела не позднее 25 января года, следующего за отчетным, одновременно с годовым отчетом.

5. Реестр бюджетных рисков на очередной финансовый год утверждается начальником финансового отдела.

6. Утвержденный реестр бюджетных рисков финансового отдела направляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур и используется при составлении плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и планов проведения ведомственных (внутриведомственных) проверок субъектов бюджетных процедур в рамках осуществления внутреннего финансового контроля.

7. Актуализация реестра бюджетных рисков текущего финансового года в целях включения в реестр бюджетных рисков новых бюджетных рисков может осуществляться аудитором финансового отдела по результатам:

аудиторских мероприятий;

контрольных действий органов государственного финансового контроля;

показателей качества финансового менеджмента.

Актуализация реестра бюджетных рисков проводится не чаще 1 раза в год в случае необходимости внесения существенных изменений в план проведения аудиторских мероприятий текущего финансового года.

Под существенными принимаются изменения в план проведения аудиторских мероприятий, предполагающие замену двух и более объектов внутреннего финансового аудита.

8. Актуализированный реестр бюджетных рисков финансового отдела утверждается начальником финансового отдела и направляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

9. Обобщенная информация о результатах проведения мероприятий по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.



Приложение 2  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
финансовым отделом Администрации  
Ленинского муниципального района  
Волгоградской области

**Перечень основных бюджетных процедур финансового отдела Администрации  
Ленинского муниципального района Волгоградской области**

Наименование бюджетной процедуры
1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований
2. Разработка и реализация мероприятий, направленных на достижение целевых значений показателей государственных программ Волгоградской области
3. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета
4. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств
5. Составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств
6. Доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств
7. Утверждение и ведение бюджетных смет
8. Принятие и исполнение бюджетных обязательств
9. Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении
10. Ведение бюджетного учета, составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности
11. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле)

Приложение 3  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
финансовым отделом Администрации  
Ленинского муниципального района  
Волгоградской области

**План проведения аудиторских мероприятий в финансовом отделе Администрации  
Ленинского муниципального района Волгоградской области на 20\_\_год**

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторско го мероприяти я
1	2	3
1.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	
2.		
3.		
4.		

Приложение 4  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
финансовым отделом Администрации  
Ленинского муниципального района  
Волгоградской области

**Программа аудиторского мероприятия**

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

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

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

4. Задачи аудиторского мероприятия:

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

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

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

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

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

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

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

Приложение 5  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
финансовым отделом Администрации  
Ленинского муниципального района  
Волгоградской области

**Заключение**

1. Тема аудиторского мероприятия:

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

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

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

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

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

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н<sup>1</sup>, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество  
при наличии)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

<sup>1</sup> Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2020 г., регистрационный № 58746).



Приложение 6  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
финансовым отделом Администрации  
Ленинского муниципального района  
Волгоградской области

**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:

---

(при наличии)

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 наиболее значимых 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)

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

---

(должность)

---

(подпись)

---

(фамилия, имя, отчество  
(при наличии))

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.