

Российская Федерация
АДМИНИСТРАЦИЯ БРЯНСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 20.02.2024 г. № 137
с. Глинищево

Об утверждении Порядка
организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Брянского района

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Брянского района согласно Приложению.
2. Признать утратившими силу следующие постановления администрации Брянского района:
от 23.07.2020 года № 467 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации Брянского района»;
от 23.01.2023 года № 42/1 «О внесении изменений в Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации Брянского района».
3. Опубликовать настоящее постановление на официальном сайте Брянского муниципального района Брянской области в сети «Интернет».
4. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2024 года.
5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации
Брянского района



Н.Н.Якушенко

Приложение к постановлению
администрации Брянского района
от 20.02.2024 г. № 137



**Порядок
организации и осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации Брянского района**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях установления общих правил осуществления деятельности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в администрации Брянского района (далее – администрация).

Порядок разработан с учетом положений:

статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н (далее - федеральный стандарт № 195н);

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н (далее - федеральный стандарт № 196н);

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н (далее - федеральный стандарт № 237н);

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года № 91н (далее - федеральный стандарт № 91 н);

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н (далее - федеральный стандарт № 160н);

федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 года № 120н (далее - федеральный стандарт № 120н).

1.2. Настоящий Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации.

1.3. Термины, определения, которые даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Порядке в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур в структурных подразделениях администрации и подведомственных администрации учреждениях (далее – объект аудита).

Субъекты бюджетных процедур – глава администрации (заместители главы администрации), начальники отделов и должностные лица (работники) структурных подразделений администрации и подведомственных администрации учреждений, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

2.2. Субъектом внутреннего финансового аудита является аудиторская группа, состав которой утверждается отдельным распоряжением администрации и наделяется полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Аудиторская группа внутреннего финансового аудита в своей деятельности подконтрольна главе администрации.

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

2.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, и подготовка предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

повышения качества финансового менеджмента.

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

2.6. Должностные лица аудиторской группы внутреннего финансового аудита осуществляют внутренний финансовый аудит в соответствии с правами и обязанностями, определенными федеральным стандартом № 195н.

3. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

3.1. Должностными лицами аудиторской группы внутреннего финансового аудита проводится анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий и результатов оценки (актуализации оценки) бюджетных рисков, с учетом которого определяются приоритетные к проведению аудиторские мероприятия, их темы, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий (далее – план).

3.2. План должен содержать перечень планируемых к проведению аудиторских мероприятий, 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, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания каждого аудиторского мероприятия.

3.3. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий.

3.4. Должностное лицо, осуществляющее полномочия руководителя аудиторской группы, подписывает план проведения аудиторских мероприятий и представляет его на утверждение главе администрации.

3.5. Глава администрации утверждает план в срок не позднее 25 декабря текущего финансового года, согласно приложению № 1 к настоящему положению.

3.6. В утвержденный план могут вноситься изменения в случае:

а) принятия главой администрации решения о необходимости внесения изменений в текущий план;

б) направления должностным лицом, осуществляющим полномочия руководителя аудиторской группы, в адрес главы администрации предложений о внесении изменений в текущий план, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

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

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные 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).

Изменения вносятся путем подготовки проекта плана в новой редакции и его утверждения главой администрации.

3.7. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения главы администрации, принятого в том числе на основании служебной записки, представленной аудиторской группой внутреннего финансового аудита, и должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

3.8. В целях планирования аудиторского мероприятия должностными лицами аудиторской группы внутреннего финансового аудита формируется программа аудиторского мероприятия.

3.9. Программа формируется по форме согласно приложению № 2 к настоящему положению и содержит следующую информацию:

а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

д) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

ж) сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

3.10. Программа аудиторского мероприятия утверждается должностным лицом, осуществляющим полномочия руководителя аудиторской группы внутреннего финансового аудита, до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

3.11. При необходимости программа аудиторского мероприятия может быть изменена в связи с актуализацией оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры.

Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся путем утверждения должностным лицом, осуществляющим полномочия руководителя аудиторской группы внутреннего финансового аудита, программы аудиторского мероприятия в новой редакции.

3.12. Основанием проведения аудиторского мероприятия является пункт плана проведения аудиторских мероприятий, утвержденный главой администрации.

Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых бюджетных процедур, специфики деятельности субъекта бюджетных процедур, объемов финансирования, но не должны превышать 30 календарных дней. Исключение может составлять аудиторское мероприятие, проводимое в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности (срок начала - в году, за который составляется бюджетная отчетность, и окончания - до наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности).

3.13. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено:

а) 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;

б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

в) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

3.14. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

3.15. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, должностное лицо, осуществляющее полномочия руководителя аудиторской группы внутреннего финансового аудита, направляет главе администрации служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принимается главой администрации.

Приостановление (продление) аудиторского мероприятия оформляется распоряжением администрации, в котором указывается тема аудиторского мероприятия, перечень объекта(ов) внутреннего финансового аудита, основание и срок, на который приостанавливается (продлевается) проведение аудиторского мероприятия, а также срок завершения аудиторского мероприятия.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа внутреннего финансового аудита возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, установленные распоряжением администрации. В случае приостановления (продления) аудиторского мероприятия изменения в план проведения аудиторских мероприятий и (или) программу аудиторского мероприятия не вносятся.

3.16. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения аудиторской группой внутреннего финансового аудита профессиональных действий, в том числе по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций, с применением методов внутреннего финансового аудита.

Применение методов при проведении аудиторского мероприятия осуществляется аудиторской группой внутреннего финансового аудита в соответствии с положениями федерального стандарта № 196н.

3.17. Аудиторское мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, проводится аудиторской группой внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями федерального стандарта № 120н.

3.18. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены аудиторские доказательства, которые должны быть обоснованными, надежными и достаточными для формирования выводов, предложений (рекомендаций) по результатам аудиторского мероприятия.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита. Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом с учетом соблюдения требований федерального стандарта № 160н.

3.19. Ответственность за полноту и достоверность предоставленных для изучения документов и информации, копий баз данных прикладных программных средств и иных информационных ресурсов несет субъект бюджетных процедур.

3.20. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия. Содержание рабочей документации и требования к ее оформлению определены положениями федерального стандарта № 160н.

4. Реализация результатов аудиторских мероприятий

4.1. По окончании проведения аудиторского мероприятия аудиторской группой внутреннего финансового аудита формируется заключение по результатам аудиторского мероприятия (далее – заключение) по форме, согласно приложению № 3 к настоящему положению.

Заключение отражает результаты проведения внутреннего финансового аудита, 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.

4.2. Требования к содержанию заключения установлены федеральным стандартом № 91н.

4.3. Формулировка нарушения должна начинаться со слов «В нарушение», после чего должны указываться конкретные пункты, части, статьи нормативных

правовых актов Российской Федерации, Брянской области, муниципального района, требования которых нарушены.

Не допускается включение в заключение предположений и сведений, не подтвержденных документами.

Для подтверждения нарушений (недостатков), выявленных в ходе аудиторского мероприятия, необходимо приложить к заключению копии соответствующих документов и (или) справочные (аналитические) таблицы, подписанные должностными лицами аудиторской группы внутреннего финансового аудита, осуществлявшими аудиторское мероприятие по соответствующему вопросу программы аудиторского мероприятия, и (или) субъектом бюджетных процедур.

Кроме того, в заключении отражаются наименования вопросов программы аудиторского мероприятия, по которым в ходе аудиторского мероприятия нарушений (недостатков) не установлено, с проставлением отметки «нарушений (недостатков) не выявлено».

4.4. Если в ходе аудиторского мероприятия установлено, что субъектом бюджетных процедур не выполнены какие-либо предложения (рекомендации), сформулированные по результатам предыдущих аудиторских мероприятий, данный факт подлежит отражению в заключении.

4.5. Должностные лица аудиторской группы внутреннего финансового аудита имеют право направить проект заключения руководителю структурного подразделения администрации (подведомственного администрации учреждения) в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

4.6. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия должностное лицо, осуществляющее полномочия руководителя аудиторской группы внутреннего финансового аудита, подписывает заключение.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

4.7. Должностное лицо, осуществляющее полномочия руководителя аудиторской группы внутреннего финансового аудита, представляет заключение главе администрации.

4.8. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления заключения главе администрации, рассматриваются должностными лицами аудиторской группы внутреннего финансового аудита и при необходимости учитываются, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

4.9. В случае если в подписанном заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения аудиторской группой внутреннего финансового аудита получена информация, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то дополнение к заключению доводится до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения, в течение трех рабочих дней со дня принятия главой администрации решения по результатам рассмотрения дополнения к заключению.

4.10. По результатам рассмотрения заключения глава администрации принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением главы администрации (в том числе в форме резолюций), а также устными указаниями.

4.11. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений администрации (подведомственных администрации учреждений), в целях выполнения решений главы администрации, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

4.12. В случае если глава администрации по результатам рассмотрения заключения примет решение о разработке и выполнении перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - перечень мероприятий), то субъект бюджетных процедур в срок до пяти рабочих дней формирует и утверждает перечень мероприятий с указанием сроков выполнения каждого мероприятия.

Субъект бюджетных процедур обеспечивает выполнение перечня мероприятий и в установленный срок представляет аудиторской группе внутреннего финансового аудита информацию о выполненных мероприятиях, в том числе о принятых мерах по минимизации (устранению) выявленных бюджетных рисков с приложением копий подтверждающих документов.

4.13. Должностные лица аудиторской группы 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.

Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков проводится в сроки и с периодичностью, определяемые должностным лицом, осуществляющим полномочия руководителя аудиторской группы внутреннего финансового аудита, в следующем порядке:

использование одного или нескольких способов в соответствии с пунктом 24 федерального стандарта № 91н;

актуализация данных о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков;

актуализация оценки бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков.

4.14. В случае, если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков аудиторской группой 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 должностные лица аудиторской группы внутреннего финансового аудита информируют об этом главу администрации.

4.15. Проведение аудиторских мероприятий, в том числе повторных, с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений может проводиться не ранее чем через шесть месяцев после окончания аудиторского мероприятия.

4.16. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности аудиторской группы внутреннего финансового аудита (далее - годовая отчетность).

Требования к составу годовой отчетности установлены федеральным стандартом № 91н.

Годовая отчетность подписывается должностным лицом, осуществляющим полномочия руководителя аудиторской группы внутреннего финансового аудита, и представляется главе администрации, не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет администрация.

5. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

5.1. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков аудиторская группа внутреннего финансового аудита проводит оценку бюджетных рисков, в том числе при планировании деятельности, планировании и проведении аудиторских мероприятий и формировании информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

5.2. Бюджетный риск оценивается согласно приложению 1 к федеральному стандарту № 160н с применением критериев:

«вероятность» - степень возможности наступления выявленного бюджетного риска исходя из результатов анализа причин и условий (обстоятельств) его реализации;

«степень влияния» - уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры исходя из результатов анализа возможных последствий его реализации (для рисков искажения бюджетной отчетности - исходя из уровня потенциального искажения бюджетной отчетности, при определении которого учитывается существенность ошибки, оцениваемая в соответствии с приложением 1 к федеральному стандарту № 120н.

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

Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки - «вероятность» или «степень влияния» - оценивается как «высокое» либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее», а также по решению главы администрации.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

5.3. Должностные лица аудиторской группы внутреннего финансового аудита обеспечивают ведение реестра бюджетных рисков по форме согласно приложению № 5 к настоящему положению.

Актуализация реестра бюджетных рисков проводится перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

Главный бухгалтер отдела
бухгалтерского учета и отчетности
администрации Брянского района

Е.Н.Чувилина

Приложение № 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Брянского района,
утвержденному постановлением
администрации Брянского района
от 20.02.2024 г. № 137

План
проведения аудиторских мероприятий
в администрации Брянского района на 20__ год

N п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Субъект бюджетных процедур	Срок проведения аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5	6

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита
(Руководитель аудиторской
группы):

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ФИО)

«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер отдела
бухгалтерского учета и отчетности
администрации Брянского района

Е.Н.Чувилина

Приложение № 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Брянского района,
утвержденному постановлением
администрации Брянского района
от 20.02.2024 г. № 137

Утверждаю

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита
(Руководитель аудиторской группы)

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

«__» _____ 20__ г.

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:

Субъект внутреннего
финансового аудита:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ФИО)

« ____ » _____ 20 __ г.

Главный бухгалтер отдела
бухгалтерского учета и отчетности
администрации Брянского района

Е.Н.Чувилина

Приложение № 3
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Брянского района,
утвержденному постановлением
администрации Брянского района
от 20.02.2024 г. № 137

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 № 91н¹, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита
(Руководитель аудиторской группы):

(должность)

(подпись)

(ФИО)

Субъект внутреннего финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(ФИО)

« ____ » _____ 20 ____ г.

¹ 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).

Главный бухгалтер отдела
бухгалтерского учета и отчетности
администрации Брянского района

Е.Н.Чувилина

Приложение № 4
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Брянского района,
утвержденному постановлением
администрации Брянского района
от 20.02.2024 г. № 137

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего
внутреннего финансового аудита (аудиторской группы) 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 ^(при наличии) 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 (аудиторской группы):

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 (аудиторской группы):

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита (аудиторской группе):

(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
(Руководитель аудиторской группы):

(должность)

(подпись)

(ФИО)

Субъект внутреннего
финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(ФИО)

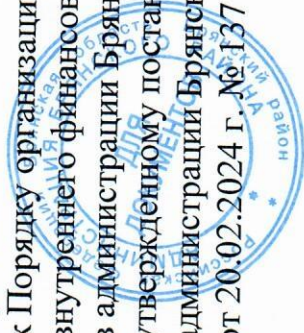
«__» _____ 20__ г.

Главный бухгалтер отдела
бухгалтерского учета и отчетности
администрации Брянского района

Е.Н.Чувилина

Приложение № 5

к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в администрации Брянского района,
утвержденному постановлением
администрации Брянского района
от 20.02.2024 г. № 137



Реестр бюджетных рисков

(наименование главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджетов, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджетов)
(по состоянию на _____ г.)

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры	Оценка бюджетных рисков			Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков
						По критерию «Вероятность»	По критерию «Степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита:
(Руководитель аудиторской группы)

(должность)

(подпись)

(ФИО)

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (ФИО)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Главный бухгалтер отдела
бухгалтерского учета и отчетности
администрации Брянского района

Е.Н. Чувилина