

УТВЕРЖДЕН  
приказом финансового управления  
области от 29.12.2021 № 79

**Порядок  
по обеспечению реализации финансовым управлением администрации  
Кирсановского района Тамбовской области полномочий по  
осуществлению внутреннего финансового аудита**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Порядок по обеспечению реализации финансовым управлением администрации Кирсановского района Тамбовской области полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан во исполнение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях осуществления финансовым управлением администрации Кирсановского района Тамбовской области (далее – Управление) внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации (далее – ФС ВФА), и определяет особенности применения ФС ВФА при планировании, принятии решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия (внесении в нее изменений), проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

1.2. В целях настоящего Порядка применяются термины и определения в значениях, определенных ФС ВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом Управления (далее – Субъект финансового аудита), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита с соблюдением требований пункта 4 ФС ВФА «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н.

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:  
оценки надежности внутреннего финансового контроля в Управлении, подготовки предложений по его организации;  
подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;  
повышения качества финансового менеджмента.

1.5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее – Объект финансового аудита).

1.6. Субъектами бюджетных процедур являются заместитель главы администрации Кирсановского района Тамбовской области, начальник финансового управления администрации Кирсановского района Тамбовской области (далее – начальник Управления), заместители начальника Управления, руководители и должностные лица структурных подразделений Управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – осуществляют бюджетные процедуры).

Перечень структурных подразделений Управления, осуществляющих бюджетные процедуры, отражен в приложении № 1 к настоящему Порядку.

1.7. Права и обязанности Субъекта финансового аудита и Субъектов бюджетных процедур определены ФС ВФА «Права и обязанности должностных лиц, при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

## 2. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА, ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ О ПРОВЕДЕНИИ ВНЕПЛАНОВЫХ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

2.1. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения финансовым управлением администрации Кирсановского района Тамбовской области аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – План).

2.2. В План включается не менее двух аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а так же ведомственным актам.

В Плане отражается перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в том числе тема аудиторского мероприятия, Объект финансового аудита, проверяемый период, месяц окончания аудиторского мероприятия.

2.3. Субъект финансового аудита составляет проект Плана на очередной финансовый год по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку и представляет на утверждение начальнику Управления в срок, обеспечивающий утверждение Плана до начала очередного финансового года.

2.4. План доводится до сведения руководителей структурных подразделений Управления в течение одного дня со дня его утверждения.

2.5. Решение о внесении изменений в План принимается начальником Управления по собственной инициативе, а также по предложениям руководителя Субъекта финансового аудита путем утверждения изменений.

2.6. Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается начальником Управления путем подписания приказа о назначении внепланового аудиторского мероприятия (далее – Приказ о внеплановом аудиторском мероприятии), который должен содержать тему и сроки аудиторского мероприятия.

Приказ о внеплановом аудиторском мероприятии должен быть подписан не менее чем за 5 рабочих дней до даты начала внепланового аудиторского мероприятия.

2.7. При составлении проекта Плана и предложений по внесению в него изменений Субъект финансового аудита учитывает выполнение иных возложенных на него полномочий, а также иные факторы, указанные в пункте 4 ФС ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

### 3. ФОРМИРОВАНИЕ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОГРАММЫ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ (ВНЕСЕНИЕ В НЕЕ ИЗМЕНЕНИЙ)

3.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия, которая составляется и подписывается Субъектом финансового аудита (далее – Программа).

3.2. В целях составления Программы Субъектом финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами финансового аудита.

3.3. Программа должна содержать сведения, предусмотренные пунктом 14 ФС ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

В качестве основания проведения аудиторского мероприятия указывается пункт Плана (в случае проведения планового аудиторского мероприятия) или дата и номер Приказа о внеплановом аудиторском мероприятии.

3.4. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от Объектов финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков с соблюдением пунктов 16-26 ФС ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечивать получение Субъектом финансового аудита необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

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

3.5. Исходя из целей аудиторского мероприятия к его проведению, при необходимости, привлекаются должностные лица Управления, не являющиеся Субъектом финансового аудита, (далее – привлеченные лица Управления) и (или) эксперты.

Привлечение должностных лиц Управления и (или) экспертов к проведению аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с Приложением № 2 к ФС ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

3.6. Субъект финансового аудита составляет и утверждает Программу по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

3.7. Программа представляется Субъектам бюджетных процедур Управления не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия.

3.8. В случае необходимости Субъектом внутреннего аудита в Программу могут вноситься изменения.

#### 4. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

4.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной Программой путем выполнения Субъектом финансового аудита профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору (получению) аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

4.2. Сбор (получение) аудиторских доказательств осуществляется путем изучения Объектов финансового аудита с использованием методов в соответствии с Программой.

4.3. Проведение аудиторского мероприятия осуществляется с соблюдением норм, предусмотренных разделом III ФС ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н, в части сбора (получения) обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств, возможности использования фото-, видео- и аудиотехники при проведении

аудиторского мероприятия, подходов к применению сплошного и (или) выборочного способа в ходе изучения Объектов финансового аудита, в том числе применения статистической и нестатистической аудиторской выборки.

4.4. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено или продлено при наступлении обстоятельств, предусмотренных соответственно пунктами 41 и 42 ФС ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н.

Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), но не может превышать 60 рабочих дней.

Общий срок приостановления аудиторского мероприятия не может составлять более одного года.

На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

4.5. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока его проведения принимается начальником Управления по предложению Субъекта финансового аудита путем принятия приказа Управления о приостановлении (продлении срока проведения) аудиторского мероприятия, при этом изменения в План в случае приостановления (продления срока проведения) планового аудиторского мероприятия не вносятся.

Предложения Субъекта финансового аудита о приостановлении, продлении срока проведения аудиторского мероприятия формируются на основании его мотивированных предложений и оценки возникших обстоятельств путем подготовки служебной записки начальнику Управления.

В случае принятия начальником Управления решения о приостановлении и (или) о продлении аудиторского мероприятия в его Программу вносятся соответствующие изменения в соответствии с пунктом 3.8 настоящего Порядка.

4.6. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия Субъект финансового аудита возобновляет его проведение в соответствии с приказом Управления о возобновлении аудиторского мероприятия.

4.7. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация аудиторского мероприятия (далее – Рабочая документация). Рабочая документация должна подтверждать, что Объекты финансового аудита исследованы в соответствии с Программой, собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

4.8. Формирование Рабочей документации осуществляет Субъект финансового аудита, исходя из оценки степени выполнения Программы и достижения целей аудиторского мероприятия.

4.9. Субъектом финансового аудита обеспечивается беспрепятственный доступ привлеченных должностных лиц Управления (или) экспертов к Рабочей документации в течение всего срока проведения аудиторского мероприятия.

4.10. Срок хранения Рабочей документации составляет не менее 5 лет.

## 5. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ЗАКЛЮЧЕНИЙ

5.1. По окончании аудиторского мероприятия Субъект финансового аудита обеспечивает подготовку проекта Заключения по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

5.2. Проект Заключения должен отражать сведения и информацию, предусмотренные пунктом 4 ФС ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н.

5.3. Субъект финансового аудита направляет проект Заключения соответствующим руководителям Субъектов бюджетных процедур в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

5.4. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в проекте Заключения, руководители Субъектов бюджетных процедур в течение 2 рабочих дней с даты его получения вправе представить возражения и предложения на бумажном носителе.

5.5. Субъект финансового аудита представляет Заключение начальнику Управления в день его подписания.

К Заключению прилагаются документы, необходимые для разъяснения действий Субъекта финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе Программа, аудиторские доказательства, поступившие письменные возражения и предложения руководителей Субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности Заключения.

5.6. Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

5.7. Подписанный экземпляр Заключения в течение дня, следующего после его подписания, передается на ознакомление тем руководителям Субъектов бюджетных процедур, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения

и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

5.8. В случае поступления от руководителей Субъектов бюджетных процедур, которым направлены Заключения, обращений о разъяснении результатов аудиторского мероприятия, в том числе предлагаемых мер по повышению качества финансового менеджмента копии документов и информации, предусмотренных пунктом 11 ФС ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н, направляются руководителям Субъектов бюджетных процедур, от которых поступили такие обращения, за подписью Субъекта финансового аудита.

5.9. Письменные возражения и предложения руководителей Субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия после представления Заключения начальнику Управления, рассматриваются Субъектом финансового аудита в течение 10 рабочих дней с даты их получения и, при необходимости, учитываются Субъектом финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

5.10. В случае если в подписанном Субъектом финансовом аудита Заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также, если после подписания Заключения Субъект финансового аудита получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то Субъект финансового аудита должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант Заключения в течение 5 рабочих дней со дня внесения в Заключение соответствующих изменений.

## 6. РЕШЕНИЯ, ПРИНИМАЕМЫЕ НАЧАЛЬНИКОМ УПРАВЛЕНИЯ И (ИЛИ) СУБЪЕКТАМИ БЮДЖЕТНЫХ ПРОЦЕДУР

6.1. Начальник Управления рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, указанных в пункте 17 ФС ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения принимаются в форме письменных поручений (в том числе в форме резолюций) или оформляются протоколом совещания, а также устными указаниями.

6.2. Начальник Управления вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, не только на основании информации, содержащейся в Заключениях Субъекта финансового аудита, но и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе

на основании информации Субъекта финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

6.3. В течении 5 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия начальником Управления решения в соответствии с пунктами 6.1 и 6.2 настоящего Порядка, руководители Субъектов бюджетных процедур (иные должностные лица Управления, при необходимости) обеспечивают разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений) по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

6.4. Руководители субъектов бюджетных процедур в целях выполнения решений начальника Управления, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

6.5. Руководители Субъектов бюджетных процедур обеспечивают выполнение внесенных предложений и в установленные сроки представляют Субъекту финансового аудита информацию о выполнении мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений), выявленных в ходе аудиторских мероприятий по форме, согласно приложению № 6 к настоящему Порядку с приложением копий подтверждающих документов.

6.6. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктами 6.1, 6.2, 6.4 настоящего Порядка, руководители Субъектов бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

6.7. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктами 6.1, 6.2, 6.4 настоящего Порядка, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента, обобщается Субъектами финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

## 7. МОНИТОРИНГ РЕАЛИЗАЦИИ МЕР ПО МИНИМИЗАЦИИ (УСТРАНЕНИЮ) БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

7.1. Субъект финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (далее – Мониторинг), в

рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

7.2. Целью проведения Мониторинга является подтверждение исполнения решений, принятых в соответствии с пунктами 6.1, 6.2, 6.4 настоящего Порядка, а также оценка их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявление значимых остаточных бюджетных рисков.

7.3. Способы, сроки и периодичность проведения Мониторинга определяет Субъект финансового аудита.

Субъект финансового аудита проводит Мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов, определенных пунктом 24 ФС ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н.

7.4. В случае если при проведении Мониторинга Субъектом финансового аудита выявлена необходимость проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то Субъект финансового аудита информирует об этом начальника Управления.

7.5. Обобщенная информация о результатах Мониторинга отражается в годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта финансового аудита.

7.6. Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и (или) в период между аудиторскими мероприятиями.

Результаты Мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия, отражаются в Заключении, вне аудиторского мероприятия – оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

При проведении Мониторинга в рамках аудиторского мероприятия целями его проведения, наряду с указанными в пункте 7.2 настоящего Порядка, является оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации (в случае необходимости).

7.7. В целях осуществления Субъектом финансового аудита Мониторинга руководители Субъектов бюджетных процедур представляют Субъекту финансового контроля на постоянной основе копии документов о результатах мероприятий органов муниципального финансового контроля (далее – контрольное мероприятие) в Управлении, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур (в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также информацию о принятых мерах по устранению нарушений (недостатков), минимизации (устранению) бюджетных рисков (в случае выявления соответственно нарушений (недостатков) и (или) бюджетных рисков) в срок не более 10 дней с даты соответственно поручения Управлением документа о результатах контрольного мероприятия и принятия соответствующих мер.

## 8. РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ (ЕГО ФОРМИРОВАНИЕ И ВЕДЕНИЕ)

8.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Управления по форме, согласно приложению № 7 к настоящему Порядку (далее – Реестр бюджетных рисков).

8.2. Ведение Реестра бюджетных рисков осуществляется Субъектом финансового аудита.

8.3. Выявление (обнаружение) бюджетного риска проводится путем анализа информации, указанной в абзацах восьмом, девятом, одиннадцатом - шестнадцатом, восемнадцатом – двадцать пятом пункта 4 ФС ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н, анализа иной информации о нарушениях и недостатках (их причинах и условиях), а также определения по каждой операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе и операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, на качество финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств (например, несвоевременность выполнения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, ошибки, допущенные в ходе их выполнения).

8.4. В целях ведения бюджетных рисков Субъект финансового аудита обязан обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках (в том числе рассматривать поступившие предложения руководителей Субъектов бюджетных процедур по ведению Реестра бюджетных рисков), оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки.

8.5. Оценка бюджетных рисков, а также определение их значимости осуществляется руководителями Субъектов бюджетных процедур и Субъектом финансового аудита с учетом положений пунктов 6-9 Приложения № 1.ФС ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

## 9. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

9.1. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита финансового управления администрации Кирсановского района Тамбовской области (далее – Годовая отчетность) формируется ежегодно по форме согласно приложению № 8 к настоящему

Порядку, подписывается Субъектом финансового аудита и направляется начальнику Управления в срок до 01 марта года, следующего за отчетным.

Отчетным периодом является календарный год с 01 января по 31 декабря отчетного года включительно.

9.2. Годовая отчетность должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности, должна отражать сведения, указанные в подпунктах «а» - «к» пункта 29 ФС ВФА «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н.

Приложение № 1  
к Порядку по обеспечению реализации  
финансовым управлением администрации  
Кирсановского района Тамбовской области  
полномочий по осуществлению внутреннего  
финансового аудита

## ПЕРЕЧЕНЬ

структурных подразделений финансового управления  
администрации Кирсановского района Тамбовской области,  
осуществляющих бюджетные процедуры

Бюджетный отдел;  
Отдел бухгалтерского учета и отчетности

Приложение № 2  
к Порядку по обеспечению реализации  
финансовым управлением администрации  
Кирсановского района Тамбовской области  
полномочий по осуществлению внутреннего  
финансового аудита

УТВЕРЖДЕН  
приказом финансового управления  
администрации района  
от \_\_\_\_\_ 20\_\_ № \_\_\_\_

ПЛАН  
проведения финансовым управлением администрации Кирсановского района Тамбовской  
области аудиторских мероприятий на 20\_\_ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Месяц окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5

Приложение № 3  
к Порядку по обеспечению реализации  
финансовым управлением администрации  
Кирсановского района Тамбовской области  
полномочий по осуществлению внутреннего  
финансового аудита

ПРОГРАММА  
аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_

(тема аудиторского мероприятия)

В \_\_\_\_\_  
(субъект бюджетных рисков, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_  
(указывается пункт плана

\_\_\_\_\_

аудиторских мероприятий на очередной финансовый год)

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_.

3. Цели и задачи аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_.

4. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_.

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

5.1. \_\_\_\_\_

... \_\_\_\_\_

6. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_.

Субъект внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение № 4  
к Порядку по обеспечению реализации  
финансовым управлением администрации  
Кирсановского района Тамбовской области  
полномочий по осуществлению внутреннего  
финансового аудита

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
о результатах аудиторского мероприятия  
в финансовом управлении администрации Кирсановского района

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

(номер пункта плана проведения аудиторских мероприятий)

2. Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_.

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_.

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_.

5. Цель аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_.

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

6.1. \_\_\_\_\_.

6.2. \_\_\_\_\_.

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_

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

8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений): номер, дата, количество листов приложенных к заключению возражений)

9. Выводы:

9.1. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

9.2. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета)

10. Предложения и рекомендации:

\_\_\_\_\_

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

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на \_\_\_\_ л. в 1 экз.
2. Возражения к заключению на \_\_\_\_ л. в 1 экз.

Субъект внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 5  
к Порядку по обеспечению реализации  
финансовым управлением администрации  
Кирсановского района Тамбовской области  
полномочий по осуществлению внутреннего  
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник финансового управления  
администрации Кирсановского района

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

### ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации, выполнению бюджетной процедуры или операций по выполнению бюджетной процедуры

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок	Ответственный исполнитель	Информация об исполнении
1	2	3	4	5
...				

Приложение 6  
к Порядку по обеспечению реализации  
финансовым управлением администрации  
Кирсановского района Тамбовской области  
полномочий по осуществлению внутреннего  
финансового аудита

**ИНФОРМАЦИЯ**

о выполнении мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или)  
устранению недостатков (нарушений), выявленных в ходе аудиторских мероприятий с  
приложением

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

Срок проведения: \_\_\_\_\_

Дата подписания заключения: \_\_\_\_\_

Субъект бюджетных процедур: \_\_\_\_\_

№ п/п	Предложения и рекомендации, отраженные в Заключении	Предлагаемы мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков, минимизации бюджетных рисков	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, минимизации бюджетных рисков
1	2	3	4

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя Субъекта  
Бюджетных процедур)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 7  
к Порядку по обеспечению реализации  
финансовым управлением администрации  
Кирсановского района Тамбовской области  
полномочий по осуществлению внутреннего  
финансового аудита

## РЕЕСТР

бюджетных рисков финансового управления администрации Кирсановского района  
Тамбовской области 20\_\_ г.

Наименование операции	Описание бюджетного риска (БР)	Наименование владельца БР	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР
1	2	3	4	5	6	7	8

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя Субъекта  
финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение 8  
к Порядку по обеспечению реализации  
финансовым управлением администрации  
Кирсановского района Тамбовской области  
полномочий по осуществлению внутреннего  
финансового аудита

**ГODOVOЙ ОТЧЕТ**  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
в финансовом управлении администрации Кирсановского района  
за 20\_\_\_\_ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	
Достоверности бюджетной отчетности	
Экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
Из них:	
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций, единиц	
Из них:	
Количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений, единиц	
Из них:	
Количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках, рублей

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (рублей)	Динамика нарушений и недостатков	
			(рублей)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций)				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		х	х	
Прочие нарушения и недостатки				

Пояснительная записка

Субъект внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.