**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ ГОРОДА КУЗНЕЦКА**

**П Р И К А З**

от 28 декабря 2023 № 43- О

**Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита управлением финансов города Кузнецка**

В соответствии с абзацем третьим [пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации](https://docs.cntd.ru/document/901714433#BQU0P6),

**п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый [Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в управлении финансов](https://docs.cntd.ru/document/1304422881#6560IO) города Кузнецка (далее - Порядок).

2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита контрольно-ревизионный отдел управления финансов города Кузнецка.

3. Признать утратившими приказ управления финансов города Кузнецка от 27.03.2020 № 14-О «Об утверждении Положения об осуществлении управлением финансов города Кузнецка внутреннего финансового аудита» с 01.01.2024 года.

4. Настоящий приказ разместить на официальном сайте управления финансов города Кузнецка в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

6. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника управления финансов города Кузнецка Фролова И.Б.

Начальник управления финансов города Кузнецка И.Б.Фролов

**УТВЕРЖДЕН  
приказом управления финансов  
города Кузнецка  
от 28 декабря 2023 года N 43-О**

**Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в управлении финансов города Кузнецка**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок принят в целях осуществления управлением финансов города Кузнецка (далее – Управление) внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации (далее - федеральные стандарты). Порядок носит ведомственный (внутренний) характер и направлен на организацию исполнения актов законодательства в сфере внутреннего финансового аудита.

1.2. Понятия и термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в том значении, в каком они используются в федеральных стандартах.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется контрольно-ревизионным отделом управления финансов города Кузнецка, наделенным соответствующими полномочиями (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

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

1.5. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно начальнику Управления (далее –начальник), заместителю начальника.

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

1.7. Субъекты бюджетных процедур – начальник отдела учета и отчетности (заместитель начальника отдела учета и отчетности), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений Управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.8. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, а также права и обязанности субъектов бюджетных процедур предусмотрены Федеральным [стандартом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456586&dst=100011) внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. N 195н (зарегистрирован Минюстом России 18 декабря 2019 г., регистрационный N 56862).

**II. Планирование внутреннего финансового аудита**

2.1. Планирование внутреннего финансового аудита в Управлении осуществляется в соответствии с Федеральным [стандартом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456585&dst=100009) внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. N 160н (зарегистрирован Минюстом России 31 августа 2020 г., регистрационный N 59596, далее - Стандарт).

2.2. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита проводят анализ данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, указанных в [пункте 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456585&dst=76) Стандарта, 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 по форме согласно [приложению N 1](#Par198) к настоящему Порядку.

Оценка бюджетных рисков осуществляется в соответствии с [приложением N 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456585&dst=100203) к Стандарту.

Формирование Реестра бюджетных рисков осуществляется на бумажном носителе по форме согласно приложению № [7](#Par198) к настоящему Порядку.

2.3. В плане проведения аудиторских мероприятий с учетом положений [главы IV](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456584&dst=100168) "Особенности проведения и реализации результатов аудиторских мероприятий в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации)" 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" и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 г. N 120н, предусматривается один из следующих вариантов проведения аудиторских мероприятий:

проведение одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности;

проведение не менее двух аудиторских мероприятий, целью первого из которых является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, за отчетный финансовый год, а целью другого (других) является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение текущего финансового года для подтверждения в очередном финансовом году достоверности годовой бюджетной отчетности за текущий финансовый год.

2.4. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с [пунктом 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456585&dst=100052) Стандарта подписывает план проведения аудиторских мероприятий Управления на очередной финансовый год (далее - План проведения аудиторских мероприятий) и представляет его на утверждение руководителю Управления по форме согласно [приложению N 1](#Par198) к настоящему Порядку).

2.5. План проведения аудиторских мероприятий утверждается начальником Управления (заместителем начальника) до начала очередного финансового года и доводится до субъектов бюджетных процедур в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

2.6. В утвержденный План проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случаях, предусмотренных [пунктом 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456585&dst=100061) Стандарта.

2.7. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения начальника Управления (заместителя начальника).

Предложения начальнику Управления (заместителю начальника) о проведении внеплановых аудиторских мероприятий вносит руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

Темы внеплановых аудиторских мероприятий определяются в соответствии с целями осуществления внутреннего финансового аудита на основе оценки бюджетных рисков.

2.8. В приказе о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема, сроки проведения указанного мероприятия, состав аудиторской группы или должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее –уполномоченное должностное лицо).

**III. Организация проведения и программа**

**аудиторского мероприятия**

3.1. Организация проведения внутреннего финансового аудита в Управлении осуществляется в соответствии с Федеральным [стандартом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456587&dst=100010) внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. N 237н (зарегистрирован Минюстом России 9 января 2020 г., регистрационный N 57091).

3.2. Для проведения аудиторского мероприятия начальник Управления формирует аудиторскую группу и определяет ее руководителя или назначает уполномоченное должностное лицо.

3.3. Аудиторская группа (уполномоченное должностное лицо), которые проводят аудиторское мероприятие в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия по форме согласно [2](#Par198) к настоящему Порядку.

3.4. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

Привлечение эксперта к проведению аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с [приложением N 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456585&dst=100244) к Стандарту.

3.5. Формирование программы аудиторского мероприятия осуществляется руководителем аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом) в соответствии с положениями [подраздела 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456585&dst=100075) "Планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия" раздела II "Планирование внутреннего финансового аудита" Стандарта, а также с учетом положений [пунктов 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456586&dst=100044) и [7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456586&dst=100055) 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 г. N 195н.

3.6. Программа аудиторского мероприятия утверждается начальником Управления в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

3.7. При выборе метода внутреннего финансового аудита следует руководствоваться Стандартом. Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

3.8. При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы может прийти к выводу о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, а также с учетом положений [пункта 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456586&dst=100031) 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 г. N 195н подготовить и представить на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.

3.9. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

**IV. Проведение внутреннего финансового аудита**

4.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия с учетом требований [раздела 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456585&dst=100131) Стандарта.

4.2. Изучение объектов внутреннего финансового аудита, документов, данных и информации может осуществляться сплошным или выборочным способом. Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

4.3. Руководитель аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо) при проведении аудиторского мероприятия регулярно оценивает степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижение ее целей. Оценка выполнения программы аудиторского мероприятия и достижение ее целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

4.4. Полученные при проведении аудиторского мероприятия аудиторские доказательства оцениваются и анализируются в соответствии с целями аудиторского мероприятия и могут быть отражены в Аналитической записке о промежуточных и предварительных результатах проведения аудиторского мероприятия (далее - Аналитическая записка) по форме согласно приложению № [6](#Par198) к настоящему Порядку

4.5. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут создаваться и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях (в зависимости от их объема).

4.6. Рабочие документы аудиторского мероприятия проверяются руководителем аудиторской группы (уполномоченным должностным лицом). При проверке рабочих документов руководитель аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо) должен убедиться в том, что соответствующий пункт программы аудиторского мероприятия выполнен и получены достаточные, обоснованные и надежные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия и хранится у субъекта внутреннего финансового аудита в течение срока, определенного документооборотом Управления.

4.7. При хранении рабочих документов аудиторского мероприятия должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части, формируемых при мониторинге выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, реализации рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

4.8. Доступ должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, должностных лиц (работников), привлеченных к проведению аудиторского мероприятия, экспертов к рабочим документам аудиторских мероприятий осуществляется с разрешения руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

**V. Формирование и представление результатов**

**аудиторского мероприятия**

5.1. Оформление результатов внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Федеральным [стандартом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456589&dst=100010) внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. N 91н (зарегистрирован Минюстом России 23 июня 2020 г., регистрационный N 58746, далее - Стандарт, утвержденный приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. N 91н).

5.2. Информация, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, содержащая сведения о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности отражается в Заключении по форме согласно [приложению N 3](#Par198) к настоящему Порядку (далее - Заключение).

5.3. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы, уполномоченное должностное лицо (работник) Управления, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита) принимают участие в подготовке Заключения.

Дата подписания Заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

5.4. Заключение представляется начальнику Управления служебной запиской. По результатам рассмотрения указанного Заключения начальник Управления принимает одно или несколько решений в соответствии с [пунктом 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456589&dst=100070) Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. N 91н.

5.5. Решение начальника Управления направляется субъекту бюджетных процедур в срок не позднее 10 рабочих дней со дня его принятия.

5.6. Субъект бюджетных процедур в срок до 15 рабочих дней после получения указанного решения начальника Управления обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков с учетом предложений, и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно [приложению N](#Par198) 5 к настоящему Порядку

5.7. Субъект бюджетных процедур осуществляет контроль за выполнением плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, в установленный срок представляет начальнику Управления (заместителю начальника) информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия.

Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет контроль за выполнением решений начальника Управления.

5.8. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков в соответствии с [разделом IV](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456589&dst=100092) Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. N 91н.

**VI. Основания и сроки приостановления и (или) продления**

**аудиторских мероприятий**

6.1. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, руководитель аудиторской группы (уполномоченное должностное лицо) представляет руководителю Управления служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления и (или) продления данного мероприятия.

6.2. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного учета у субъекта бюджетной процедуры - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки на период устранения перечисленных обстоятельств;

организация и проведение экспертиз, а также исполнение запросов;

обстоятельства, препятствующие дальнейшему проведению аудиторского мероприятия по причинам, независящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

6.4. Решение о приостановлении и (или) продлении аудиторского мероприятия, принятое начальником Управления (заместителем начальника) в соответствии с мотивированной служебной запиской руководителя аудиторской группы, оформляется приказом Управления.

6.5. После устранения причин приостановления и (или) продления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет его проведение в сроки, установленные приказом Управления.

**VII. Составление и представление годовой отчетности**

**о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

7.1. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом) и представляется начальнику Управления в первом квартале текущего финансового года по форме согласно [приложению N](#Par198) 4 к настоящему Порядку.

7.2. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, указанную в [пункте 29](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=456589&dst=100107) Стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 г. N 91н.

Приложение №1

к Положению об осуществлении

управлением финансов города Кузнецка

внутреннего финансового аудита

Утверждаю

Начальник управления

финансов города Кузнецка

И.Б. Фролов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

**План внутреннего финансового аудита**

**на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора бюджетных средств)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Тема аудиторской проверки | Субъект бюджетных процедур | Проверяемый период | Срок проведения аудиторской проверки |
| 2 | 3 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Начальник контрольно-ревизионного отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

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

Приложение № 2

к Положению об осуществлении

управлением финансов города Кузнецка

внутреннего финансового аудита Утверждаю

Начальник управления

финансов города Кузнецка

И.Б. Фролов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

ПРОГРАММА

аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование аудиторского мероприятия)

1. Основание аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Срок проведения аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Проверяемый период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. Субъект бюджетных процедур\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. Цель аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. Метод внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Начальник контрольно-ревизионного отдела \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_

Приложение №3

к Положению об осуществлении

управлением финансов города Кузнецка

внутреннего финансового аудита

Утверждаю

Начальник управления

финансов города Кузнецка

И.Б. Фролов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование аудиторского мероприятия)

1. Основание аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(номер пункта плана аудиторских мероприятий, основание для поведения внепланового аудиторского мероприятия)

2. Объект аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Субъект бюджетных процедур: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Проверяемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Срок проведения 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 и о причинах таких нарушений, а также выявленных бюджетных рисках)

8. Выводы:

8.1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

9. Предложения и рекомендации:

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

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

Должностное лицо, осуществляющее

внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_

Приложение № 4

к Положению об осуществлении

управлением финансов города Кузнецка

внутреннего финансового аудита

Утверждаю

Начальник управления

финансов города Кузнецка

И.Б. Фролов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

**управлением финансов города Кузнецка**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_год**

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита, а также выявленных в ходе аудиторских мероприятий нарушениях и (или) недостатках

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование отчетного показателя | Значение показателя |
| 1. | 2. |
| Штатная численность, лиц уполномоченных на проведение внутреннего финансового аудита: |  |
| из них: |  |
| фактическая численность |  |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц |  |
| Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц |  |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц |  |
| Количество нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, единиц |  |
| из них: |  |
| нецелевое использование бюджетных средств |  |
| иные нарушения при использовании бюджетных средств (кроме нецелевого использования) |  |
| несоблюдение порядка, целей и условий предоставления субсидий из бюджета города Кузнецка |  |
| нарушение процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством |  |
| нарушение правил ведения бюджетного учета |  |
| нарушение порядка администрирования доходов бюджета |  |
| нарушение в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов |  |
| нарушения и (или) недостатки, допущенные при осуществлении внутреннего финансового контроля |  |
| прочие нарушения и (или) недостатки |  |
| количество направленных по результатам аудиторских мероприятий предложений и рекомендаций, единиц |  |
| Количество исполненных предложений и рекомендаций, единиц |  |

1. Пояснительная записка

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Начальник контрольно-ревизионного отдела

управления финансов города Кузнецка

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_г.

Приложение № 5

к Положению об осуществлении

управлением финансов города Кузнецка

внутреннего финансового аудита

Утверждаю

Начальник управления

финансов города Кузнецка

И.Б. Фролов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по устранению выявленных нарушений и недостатков с учетом

предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита

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

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

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Нарушения (недостатки), выявленные в ходе аудиторского мероприятия, в том числе предложения (рекомендации), отраженные в заключении | Меры, направленные на устранение нарушений (недостатков), а также на устранение причин их возникновения/меры, направленные на повышение качества финансового менеджмента (минимизацию бюджетных рисков) | Сроки выполнения мер | Лица, ответственные за выполнение мер, отраженных в графе 3 | Результат мероприятий по устранению нарушений (недостатков), а также реализация предложений и рекомендаций, отраженных в заключении |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель субъекта бюджетных процедур \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, подпись, Ф.И.О)

Дата (число.месяц.год)

Приложение № 6

к Положению об осуществлении

управлением финансов города Кузнецка

внутреннего финансового аудита

Утверждаю

Начальник управления

финансов города Кузнецка

И.Б. Фролов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

|  |
| --- |
| АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА  о промежуточных и предварительных результатах проведения аудиторского мероприятия |

|  |
| --- |
| 1. Тема аудиторского мероприятия: |
|  |
| 2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий: |
|  |
| 3. Описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации: |
|  |
| 4. Предварительные предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) предлагаемые решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента: |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита | | | | |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (при наличии) |
| "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 202\_ г. |  |  |  |  |

Приложение № 7

к Положению об осуществлении

управлением финансов города Кузнецка

внутреннего финансового аудита

Утверждаю

Начальник управления

финансов города Кузнецка

И.Б. Фролов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.

Реестр бюджетных рисков управления финансов города Кузнецка

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_- год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры | Бюджетный риск | Причина бюджетного риска | Возможные последствия реализации бюджетного риска | Оценка по критерию «вероятность» | Оценка по критерию «степень влияния» | Значимость (уровень) бюджетного риска | Владелец бюджетного риска | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель бюджетных процедур

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита