

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА РЕУТОВ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

143966, Московская область, г. Реутов, ул. Ленина, д.27

тел. +7 (495) 528-44-70

П Р И К А З

30.11.2020 № 61-0

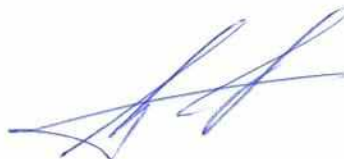
г. Реутов

Об утверждении Положения об осуществлении Финансовым управлением Администрации городского округа Реутов внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», осуществлению внутреннего финансового аудита»:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении Финансовым управлением Администрации городского округа Реутов внутреннего финансового аудита.

Заместитель Главы Администрации-
начальник Финансового управления



Л.В. Бабалова

УТВЕРЖДЕНО
Приказом
Финансового управления
Администрации городского
округа Реутов
от

Положение
об осуществлении Финансовым управлением Администрации
городского округа Реутов внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящее положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» и определяет организацию и осуществление Финансовым управлением Администрации городского округа Реутов (далее Финансовое управление) финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит в Финансовом управлении является деятельностью по формированию и предоставлению Заместителю Главы Администрации – начальнику Финансового управления:

принцип объективности, выражающийся в беспристрастности, в том числе в выполнении своих обязанностей;

которые создают угрозу объективности аудита беспристрастно и объективно принцип функциональной независимости, означающий отсутствие условий, организация и осуществление внутреннего финансового аудита;

законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих принцип законности, выражающийся в строгом и полном соблюдении 7. Деятельность аудита основывается на следующих принципах:

заместитель начальника финансового управления (далее - субъект аудита).

6. Уполномоченным лицом финансового управления, наделенным полномочием по осуществлению внутреннего финансового аудита, является

финансового управления.

5. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в финансовом управлении несет Заместитель Главы Администрации - начальник

(работниками) структурных подразделений финансового управления.

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объекты аудита), выполняемые должностными лицами

II. Организация внутреннего финансового аудита

повышения качества финансового менеджмента.

финансов Российской Федерации;

представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством ведения бюджета единой методологии бюджетного учета, составления, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка

предложений об организации внутреннего финансового контроля;

бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки регулирующих бюджетные правоотношения, требующий к исполнению своих осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, оценки надежности внутреннего процесса финансового управления, 3. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом аудита в целях:

качества финансового менеджмента.

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение

повышения результативности и экономности использования бюджетных средств;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о

отчетности;

финансового управления, в том числе заключения о достоверности бюджетной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий

недопущения конфликта интересов любого рода, при планировании и проведении аудиторских мероприятий, а также при формировании заключений о результатах аудиторских мероприятий и направлении заключения из вида доказательства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов;

принцип компетенции, выражающийся в применении субъектом аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит;

принцип профессионального скептицизма, подразумевающий критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских показателей и направленных на минимизацию возможности упустить из виду потенциальные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов;

принцип системности, заключающийся в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам;

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

принцип ответственности, означающий, что субъект аудита несет ответственность перед министром за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита;

принцип стандартизации, означающий, что внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также в соответствии с настоящим Положением.

8. Аудиторские мероприятия в финансовом управлении проводятся субъектом аудита, который подчиняется непосредственно Начальнику.

9. Субъект аудита при подготовке к проведению и проведению аудиторских мероприятий имеет право:

получать от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений финансового управления (далее - субъекты бюджетных процедур) необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, связанные с объектом аудита;

получать доступ к прикладным программам средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Министрства и подведомственных учреждений (или) содержащим информацию об операциях

(действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Финансового управления использованием бюджетных процедур прикладным программным средством и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, отраженные в заключении о результатах аудиторского мероприятия;

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

привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) Финансового управления и (или) эксперта;

обсуждать с Заместителем Главы Администрации – начальником Финансового управления вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

управления вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Министрства и подведомственных учреждений, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

10. Субъект аудита при подготовке к проведению и проведению аудиторских мероприятий обязан:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;

планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских

мероприятий;

представлять на утверждение Заместителю Главы Администрации – начальнику

Финансового управления план проведения аудиторских мероприятий;

обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего

финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков

(риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских

мероприятий;

утверждать программы аудиторских мероприятий и проводить аудиторские

мероприятия в соответствии с указанными программами;

обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать

бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные

нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

обеспечивать подготовку и представление Заместителю Главы Администрации –

начальнику Финансового управления заключений о результатах аудиторских

мероприятий и годового отчета об осуществлении внутреннего финансового аудита;

обеспечивать проведение мониторинга реализации бюджетами бюджетных

процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации

внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений

и (или) недостатков;

осуществлять в присутствии субъекта аудита бюджетные процедуры и

составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению

выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов,

необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

III. Планирование внутреннего аудита

12. Планирование внутреннего аудита включает составление (ведение) и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, и составление утверждение программы аудиторского мероприятия.

13. При планировании внутреннего аудита учитываются: бюджетные полномочия и бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющих на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

результаты оценки бюджетных рисков; результаты оценки бюджетных рисков; финансовыми); необходимостью резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

предложение руководителей подразделений в план аудиторских мероприятий; требования Заместителя Главы Администрации – начальника Финансового управления.

14. При планировании внутреннего аудита субъект аудита проводит предварительный анализ сведений о результатах мониторинга реализации бюджетными субъектами процедур и мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

реализации предложений и рекомендаций субъекта аудита по результатам аудиторских мероприятий.

15. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки формируется и ведется реестр бюджетных рисков Финансового управления, который содержит следующую информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска); описание бюджетного риска;

наименование владельца бюджетного риска;

оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

оценки его вероятности и степени влияния.

Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от описания причин бюджетного риска.

При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результаты выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая. При оценке степени влияния бюджетного риска оцениваются уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

искажения бюджетной отчетности;

потенциальный ущерб публично-правовому образованию;

отклонения от целевых значений государственных (муниципальных) программ; санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;

потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию финансового управления.

Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки (вероятность или степень влияния) оценивается как высокий, либо в случае, если оба критерия его оценки (вероятность или степень влияния) оцениваются как средние.

Предварительная оценка бюджетных рисков финансового управления осуществляется субъектами бюджетных процедур, выявляющимися владельцами бюджетных рисков.

Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту аудита предложения, составленные по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению, по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом аудита и включением в реестр бюджетных рисков финансового управления.

Рестр бюджетных рисков Финансового управления формируется и ведется субъектом аудита по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению. Актуализация рестра бюджетных рисков Финансового управления проводится субъектом аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

Рестры бюджетных рисков подведомственных учреждений формируются данными учреждениями по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению и представляются субъекту аудита по запросу.

Актуализация рестров бюджетных рисков подведомственных учреждений проводится подведомственными учреждениями не реже одного раза в год. Субъект аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

17. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется субъектом аудита по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению и утверждается приказом Заместителя Главы Администрации – начальника Финансового управления не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому, и размещается в течение 5 рабочих дней после утверждения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

18. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениюм субъекта аудита, согласованных с субъектом аудита, и утверждаются приказом Заместителя Главы Администрации – начальника Финансового управления.

Информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год размещается в течение 3 рабочих дней после принятия соответствующего решения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

19. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Заместителя Главы Администрации – начальника Финансового управления, принятого на основании предложения субъекта аудита, согласованных с субъектом аудита.

В решении Заместителя Главы Администрации – начальника Финансового управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия указывается тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия утверждается приказом Заместителя Главы Администрации – начальника Финансового управления и доводится субъектом аудита до субъектов бюджетных процедур.

20. С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом аудита составляется и утверждается программа аудиторского мероприятия.

21. Перед составлением программы аудиторского мероприятия субъект аудита проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об

27. В случаях, когда для исследования одного или нескольких вопросов, утверждённой программой.

26. Аудиторское мероприятие проводится субъектом аудита в соответствии с

IV. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результатов

изменениями в течение 3 рабочих дней после их внесения. Аудита обеспечивает ознакомление субъектов бюджетных процедур с указанными В случае внесения изменений в программу аудиторского мероприятия субъект мероприятия для ознакомления субъектов бюджетных процедур.

25. Субъект аудита направляет (вручает) не позднее чем за 7 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия утверждённую программу аудиторского мероприятия для ознакомления субъектов бюджетных процедур.

24. Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся и утверждаются субъектом аудита.

К методам внутреннего финансового аудита относятся: аналитические процедуры; инспективное; пересчет; запрос; подтверждение; наблюдение; мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

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

Для утверждения программы аудиторского мероприятия субъектом аудита. фамилия, имя, отчество и подпись субъекта аудита; применяемые методы внутреннего финансового аудита; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия; аудиторского мероприятия;

бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, выявляющихся объектами перечня объектов аудиторского мероприятия, а также значимость (уровень) цель аудиторского мероприятия; субъект бюджетных процедур; проверяемый период; срок проведения аудиторского мероприятия;

аудиторского мероприятия); Администрация – начальник финансового управления о проведении внепланового мероприятия на очередной финансовый год или решение заместителя Главы основания аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий) к настоящему Положению и включает:

22. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме согласно бюджетных процедур, выявляющихся объектами аудиторского мероприятия. бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению организации (обеспечение выполнения) и выполнении бюджетных процедур и

Привлечение экспертов осуществляется посредством выполнения экспертом конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним мунципального контракта или иного гражданско-правового договора, а также для

установленных указанными объединениями, организациями, аудиторского мероприятия, а также соблюдение этим лицом стандартов и правил, в которой относятся вопросы, подлежащие изучению при проведении членство в профессиональных объединениях, саморегулируемых организациях в

относятся вопросы, подлежащие исследованию при проведении аудиторского специального знания, умения, профессиональные навыки и опыт в сфере, к которой наличие сертификатов, лицензий и (или) других документов, подтверждающих изучения вопросов при проведении аудиторского мероприятия;

наличие образования и профессиональной подготовки, необходимых для финансирования, информационных технологий, юриспруденции и иных вопросов;

(бухгалтерского) учета, аудита, экономики, государственных (муниципальных) наличие стаж работы в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению при проведении аудиторского мероприятия, в том числе в сфере бюджетного

него специальных знаний, умения, профессиональных навыков и опыта, в частности: одному или нескольким из следующих критериев, свидетельствующих о наличии у должностное лицо (работник) финансового управления должен соответствовать Привлекаемый к проведению аудиторского мероприятия эксперт и (или) лицом органа государственного (муниципального) финансового контроля.

не являющиеся в период проведения аудиторского мероприятия должностным управлением;

текущем и отчетном финансовом году в трудовых отношениях с финансовым не состоящее в период проведения аудиторского мероприятия и не состоявшее в качестве эксперта может быть привлечено лицо;

аудиторского мероприятия. навывками и опытом по вопросам, подлежащим изучению в соответствии с программой организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной

Экспертом, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, является финансовом году.

выполнения аудиторской процедурой как в текущем, так и в отчетном являющийся субъектом бюджетных процедур и не принимавший участия в эксперт и (или) должностное лицо (работник) финансового управления, не субъектом аудита к проведению аудиторского мероприятия может быть привлечен необходимыми специальными знаниями, умениями, профессиональные навыки и опыт, подлжащих изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия,

выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных оценок в рамках проведения аудиторского мероприятия.

Результаты работы эксперта и (или) должностного лица (работника) Финансового управления, привлеченного к проведению аудиторского мероприятия, используются при подготовке субъектом аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия, а также могут отражаться в заключении о результатах аудиторского мероприятия.

Результаты работы эксперта представляются в формах, установленных в соответствии с муниципальном контракте или договоре, фиксируются в акте приемки работ (оказанных услуг) и подлежат рассмотрению субъектом аудита с точки зрения достоверности информации, на которой основывается оценка (заключение) эксперта, а также в отношении обоснованности содержащихся в нем выводов, предложений или рекомендаций.

Использование результатов работы эксперта и (или) должностного лица (работника) Финансового управления не освобождает субъекта аудита от ответственности за выводы по результатам проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении о результатах аудиторского мероприятия.

Эксперт и (или) должностное лицо (работник) Финансового управления привлекаются субъектом аудита для участия в аудиторских мероприятиях по согласованию с Заместителем Главы Администрации – начальником Финансового управления.

28. Для изучения вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия субъекта аудита осуществляется сбор и анализ аудиторских доказательств. Аудиторские доказательства представляются собой документы и фактические данные, информацию, полученную при выполнении аудиторских процедур в отношении объектов аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения о результатах аудиторского мероприятия.

29. Изучение бюджетных процедур, операций (действий) по их выполнению, документов, данных, информации может осуществляться сплошным способом, путем отбора конкретных операций (действий), документов, данных, информации для изучения или с использованием аудиторской выборки.

30. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы внутреннего аудита могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

31. Рабочие документы внутреннего аудита (аудиторского мероприятия) должны включать:

документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия;

документы, содержащие аудиторские показатели, полученные при выполнении программы аудиторского мероприятия;

замечания и предложения, полученные от субъектов процедур, в том числе замечания и предложения по проекту заключения о результатах аудиторского мероприятия (при наличии);

предложения субъекта аудита по составлению плана мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, и план мероприятия (если такой план составлялся);

результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся).

32. Каждый рабочий документ аудиторского мероприятия должен содержать информацию, позволяющую однозначно идентифицировать:

аудиторское мероприятие, при выполнении которого составлен рабочий документ;

пункт программы аудиторского мероприятия, при выполнении которого составлен рабочий документ;

дату составления рабочего документа;

должность, фамилию, инициалы и подпись субъекта аудита, составившего рабочий документ.

33. Рабочие документы аудиторского мероприятия, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия.

34. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий исключается возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, должным быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия.

и (или) и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий.

35. Доступ к рабочим документам внутреннего аудита в Финансовом управлении имеют только Заместитель Главы Администрации –

начальник Финансового управления и субъект аудита.
 В случае привлечения эксперта и (или) должностного лица (работника) Финансового управления для участия в аудиторских мероприятиях, указанные лица получают доступ только к тем рабочим документам внутреннего аудита, которые были сформированы в ходе аудиторских мероприятий, для проведения которых указаны эксперты и (или) должностное лицо (работник) Финансового управления были привлечены.

Доступ к рабочим документам внутреннего аудита при проведении мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном (муниципальном) финансовом контроле.
 36. Срок проведения аудиторских мероприятий устанавливается в плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и отражается в программе аудиторского мероприятия.

37. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено (не более чем на 30 календарных дней) на основании обращения субъекта аудита на имя Заместителя Главы Администрации – начальника Финансового управления в случае: необходимости проведения анализа и проверки дополнительных документов; получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности субъекта бюджетных процедур (подведомственных учреждений) нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требующей дополнительного изучения;

наличия обстоятельств непреодолимой силы, признаваемых гражданским законодательством Российской Федерации, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленном плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год сроки.
 В случае согласования Заместителя Главы Администрации – начальника Финансового управления обращения субъекта аудита о продлении сроков проведения аудиторского мероприятия, субъектом аудита подготавливается и направляется в адрес субъекта бюджетных процедур (подведомственных учреждений) уведомление о продлении срока аудиторского мероприятия с приложением резолюции министра.

38. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено на основании письменного обращения субъекта аудита на имя Заместителя Главы Администрации – начальника Финансового управления в случае:

организации и проведения экспертиз;

необходимости проведения внешнего аудиторского мероприятия; непредставления (неполного представления) субъектом бюджетных процедур (подлежностями учредителями) документов, материалов и информации; необходимых для проведения аудиторского мероприятия; воспрепятствования субъектом бюджетных процедур проведению аудиторского мероприятия и (или) исполнения его от проведения аудиторского мероприятия; временной неадекватности субъекта аудита.

На период приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия ее проведение возобновляется.

В случае согласования Заместителем Главной Администрации – начальником Финансового управления обращения субъекта аудита о приостановлении аудиторского мероприятия, субъектом аудита подготавливается и направляется в адрес субъекта бюджетных процедур уведомление о приостановлении аудиторского мероприятия (за исключением приостановления аудиторского мероприятия неадекватности субъекта аудита). Уведомление о возобновлении аудиторского мероприятия подготавливается и направляется субъектом аудита в адрес субъекта бюджетных процедур не позднее чем за 3 рабочих дня до даты фактического возобновления аудиторского мероприятия.

В заключение отражаются результаты проведения аудиторского мероприятия, в том числе описываются выявленные нарушения и (или) недостатки, бюджетные риски, а также отражаются выводы, предложения и рекомендации, в том числе после проведения мер по минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом аудита в срок, установленный в программе аудиторского мероприятия, и приобщается к рабочим документам аудиторского мероприятия.

Субъект аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия вправе ознакомить субъекта бюджетных процедур с проектом заключения.

Указанный проект заключения передается субъектом аудита руководителю субъекта бюджетных процедур нарочно и подлежит рассмотрению субъектом бюджетных процедур до даты окончания аудиторского мероприятия.

По окончании аудиторского мероприятия субъект аудита направляет (вручает) руководителю субъекта бюджетных процедур копию заключения.

Субъект бюджетных процедур вправе представить возражения по фактам, изложенным в заключении в течение 3 рабочих дней после получения

У. Составление и представление годового отчета о результатах осуществления

Финансового управления.

указанного мониторинга Заместителю Главы Администрации – начальнику (или) недостатков. Субъект аудита представляет информацию о результатах (или) недостатков, включая анализ причин невыполнения мероприятий нарушения и действий субъекта бюджетных процедур по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, включая анализ причин невыполнения мероприятий нарушения и (или) недостатков бюджетных процедур плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков мониторинга проводится мониторинг информации о выполнении

аудита.

результатам проведенных аудиторских мероприятий осуществляется субъектом процедур (подлежественным удержаниям) предложений и рекомендаций по 42. Контроль за своевременным и полным выполнением субъектами бюджетных документов.

приложению 6 к настоящему Положению с приложением копий подтверждающих документов, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, по форме согласно представляется субъекту аудита информация об устранении нарушений и (или) Заместителем Главы Администрации – начальником Финансового управления срок внесенных субъектом аудита предложений и рекомендаций и в установленный 41. Руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает выполнение

приложению 5 к настоящему Положению.

план мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков по форме согласно со дня, следующего за днем получения предложений и рекомендаций, утверждается 40. Руководитель субъекта бюджетных процедур в срок до 10 рабочих дней

руководителю субъекта бюджетных процедур.

предложения и рекомендации направляются (вручаются) субъектом аудита бюджетных процедур предложений и рекомендаций и сроков их реализации. Указанные – начальником Финансового управления принимаются решение о направлении субъекту По результатам рассмотрения заключения Заместителем Главы Администрации

дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.

Главы Администрации – начальнику Финансового управления в срок до 10 рабочих дня заключение представляется субъектом аудита на рассмотрение Заместителю мероприятий.

указанных возражений приобщаются к рабочим документам аудиторского Листовые возражения по заключению, а также результаты рассмотрения бюджетных процедур (подлежественным удержаниям).

направляет (вручает) результаты рассмотрения возражений субъекту возражений по заключению, рассматривает обоснованность этих возражений и Субъект аудита, в течение 5 рабочих дней со дня получения письменных заключения.

44. Субъект аудита обеспечивает составление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - отчет).

45. Отчет включает в себя сведения о результатах внутреннего финансового аудита в табличной форме и пояснительную записку, составляемые по форме согласно приложению 7 к настоящему Положению.

46. Отчет должен содержать информацию, полученную в результате аудиторских мероприятий, в том числе сведения о характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатков, предложениях и рекомендациях, направленных субъектам бюджетных процедур, принятых субъектами бюджетных процедур мерах, а также об основных выводах субъекта аудита, сформированных по результатам проведения аудиторских мероприятий.

47. Отчет составляется и подписывается субъектом аудита и представляется на рассмотрение министру в срок не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

Приложение 2
к Положению об осуществлении
Финансовым управлением
Администрации городского округа
Реутов внутреннего финансового
аудита

форма

УТВЕРЖДЕН приказом Заместителя
Главы Администрации –
начальником финансового
управления Администрации
городского округа Реутов
от _____ № _____

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий на _____ год

№ п/п	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур (подведомственное учреждение)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5

Приложение 3 к Положению об
осуществлении Финансовым
управлением Администрации
городского округа Реутов
финансового аудита

форма

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

(наименование аудиторского мероприятия)

1. Объект аудиторского мероприятия: _____
2. Субъект бюджетных процедур (подведомственное учреждение): _____
3. Основание аудиторского мероприятия: _____
4. Цель аудиторского мероприятия: _____
5. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
6. Проверяемый период: _____
7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

(подпись)

года

форма

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия

(полное наименование аудиторского мероприятия)

1. Основание аудиторского мероприятия: _____

(номер пункта плана аудиторских мероприятий, основание для проведения 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, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о выявленных
бюджетных рисках)

8. Выводы:

8.1. _____

8.2. _____

9. Предложения и рекомендации: _____

9.1. _____

9.2. _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит

20 г.

Приложение 5 к Положению об
осуществлении Финансовым
управлением Администрации
городского округа Реутов
внутреннего финансового аудита

форма

ПЛАН мероприятий по устранению
нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе _____, (наименование
аудиторского мероприятия) проведенного с « _____ »
_____ 20 _____ г. по « _____ »
_____ 20 _____ г.

№ п/п	Предложения и рекомендации, внесенные в заключение о результатах аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению и рекомендации)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель субъекта бюджетных процедур (подведомственного учреждения):

20 г.

Приложение 6
к Положению об осуществлении
Финансовым управлением
Администрации городского округа
Реутов внутреннего финансового
аудита

форма

ИНФОРМАЦИЯ
об устранении нарушений
и (или) недостатков, выявленных в ходе

(наименование аудиторского мероприятия)
проведенного с « _ » _____ 20 __ г. по « _ » _____ 20 __ г.

№ п/п	Предложения и рекомендации, внесенные в заключение о результатах аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению и рекомендации)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков
1	2	3	4

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель субъекта бюджетных процедур (подведомственного учреждения):

20 г.

Приложение 7
к Положению об осуществлении
Финансовым управлением
Администрации городского округа
Реутов внутреннего финансового
аудита

форма

ОТЧЕТ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 20 _ год.

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

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность лиц, уполномоченных на проведение внутреннего финансового аудита, человек	
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	

Наименование показателя	Значения показателя
иные нарушения при использовании бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	
нарушения порядка составления бюджетной отчетности	
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	

2. Пояснительная записка

Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 г.