



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 20.05.2021 № 0769/10- 02

Об утверждении Положения об осуществлении
Администрацией городского округа Чехов
внутреннего финансового аудита

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», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Положение об осуществлении Администрацией городского округа Чехов внутреннего финансового аудита (прилагается).
2. Советнику Главы городского округа Чехов Жуковой С.В. опубликовать настоящее постановление в печатных средствах массовой



информации (без приложений) и разместить в полном объеме на официальном сайте Администрации городского округа Чехов.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы Администрации городского округа Чехов Калинину С.В.

Глава городского округа Чехов

Г.И. Артамонов



УТВЕРЖДЕНО

постановлением Администрации
городского округа Чехов

от 20.05.2021 № 0769/10-02

**Положение об осуществлении Администрацией городского округа
Чехов 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», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

2. Внутренний финансовый аудит в Администрации городского округа Чехов является деятельностью по формированию и предоставлению Главе городского округа Чехов:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Администрации городского округа Чехов, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса Администрации городского округа Чехов, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий



(далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

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

– повышения качества финансового менеджмента.

II. Организация внутреннего финансового аудита

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объекты аудита), выполняемые руководителями и должностными лицами (работниками) структурных подразделений Администрации городского округа Чехов.

5. Уполномоченным должностным лицом Администрации городского округа Чехов, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, является контрольно-ревизионный отдел Управления финансов городского округ Чехов (далее - субъект аудита).

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

7. Аудиторские мероприятия в Администрации городского округа Чехов проводятся субъектом аудита.

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

получать от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Администрации городского округа Чехов (далее - субъекты бюджетных процедур), необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Администрации городского округа Чехов и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Администрации городского округа Чехов к используемым субъектам бюджетных процедур прикладным программным средствам 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;

направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

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

привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) Администрации городского округа Чехов и (или) эксперта.

9. 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, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты Администрации городского округа Чехов;

планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

представлять на утверждение Главе городского округа Чехов 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 Главе городского округа Чехов заключений о результатах аудиторских мероприятий и годового отчета об осуществлении внутреннего финансового аудита;

обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

своевременно сообщать Главе городского округа Чехов о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

10. Руководитель субъекта бюджетных процедур обязан:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

выполнять законные требования субъекта аудита;

по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры 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 финансового аудита

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

12. При планировании внутреннего финансового аудита учитываются:

бюджетные полномочия Администрации городского округа Чехов и осуществляемые Администрацией городского округа Чехов бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур;

информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;



обеспеченность субъекта аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

результаты мониторинга качества финансового менеджмента в соответствии с порядком, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

решения Главы городского округа Чехов о необходимости проведения аудиторских мероприятий;

результаты проведения аудиторских мероприятий, в том числе реализация субъектами бюджетных процедур меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

13. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки формируется и ведется реестр бюджетных рисков Администрации городского округа Чехов, 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;

оценка вероятности бюджетного риска;

оценка степени влияния бюджетного риска;

описание последствий бюджетного риска;

описание причин бюджетного риска.

Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Администрации.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивают 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, осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

искажения бюджетной отчетности;

отклонения от целевых значений государственных (муниципальных) программ;

санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений.

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 Администрации городского округа Чехов осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися 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 включения в реестр бюджетных рисков Администрации городского округа Чехов.

Реестр бюджетных рисков Администрации городского округа Чехов формируется и ведется субъектом аудита по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

Актуализация реестра бюджетных рисков Администрации городского округа Чехов проводится субъектом аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

14. Субъект аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

15. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется субъектом аудита по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению, и утверждается распоряжением Администрации городского округа Чехов не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому, и размещается в течение 5 рабочих дней после утверждения на официальном сайте городского округа Чехов в сети Интернет.



16. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям субъекта аудита и утверждаются распоряжением Администрации городского округа Чехов.

Информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год размещается в течение 3 рабочих дней на официальном сайте городского округа Чехов в сети Интернет.

17. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения Главы городского округа Чехов.

В распоряжении о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Распоряжение о проведении внепланового аудиторского мероприятия доводится субъектом аудита до субъектов бюджетных процедур.

18. С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом аудита составляется программа аудиторского мероприятия.

19. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению и включает:

основание аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или распоряжение Главы городского округа Чехов о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

срок проведения аудиторского мероприятия;

проверяемый период;

субъект бюджетных процедур;

цель аудиторского мероприятия;

перечень объектов аудиторского мероприятия;

перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия.

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

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

IV. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результатов

21. Аудиторское мероприятие проводится субъектом аудита на основании распоряжения Главы городского округа Чехов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

В распоряжении указываются:

сведения о субъекте аудита (аудиторской группе);

дата начала и окончания аудиторского мероприятия;



применяемые методы внутреннего финансового аудита;
программа аудиторского мероприятия.

22. Субъект аудита направляет (вручает) не позднее чем за 7 рабочих дней до начала аудиторского мероприятия распоряжение о проведении аудиторского мероприятия субъектам бюджетных процедур.

23. В случаях когда для исследования одного или нескольких вопросов, подлежащих изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, субъектом аудита к проведению аудиторского мероприятия могут быть привлечены эксперт и (или) должностное лицо (работник) Администрации городского округа Чехов, не являющиеся субъектом бюджетных процедур и не принимавшие участия в выполнении аудируемой бюджетной процедуры как в текущем, так и в отчетном финансовом году.

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

В качестве эксперта может быть привлечено лицо:

не состоящее в период проведения аудиторского мероприятия и не состоявшее в текущем и отчетном финансовом году в трудовых отношениях с Администрацией городского округа Чехов, которой привлекается данное лицо;

не являющееся в период проведения аудиторского мероприятия должностным лицом органа государственного (муниципального) финансового контроля.

Привлекаемый к проведению аудиторского мероприятия эксперт должен соответствовать одному или нескольким из следующих критериев, свидетельствующих о наличии у него специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта, в частности:

наличие стажа работы в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению при проведении аудиторского мероприятия, в том числе в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета, аудита, экономики, государственных (муниципальных) финансов, информационных технологий, юриспруденции и иных вопросов;

наличие образования и профессиональной подготовки, необходимых для изучения вопросов при проведении аудиторского мероприятия;

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



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

Результаты работы эксперта, привлеченного к проведению аудиторского мероприятия, используются при подготовке субъектом внутреннего финансового аудита заключения, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия, а также могут отражаться в заключении, отражающем результаты аудиторского мероприятия.

Привлечение эксперта и (или) должностного лица (работника) Администрации городского округа Чехов осуществляется посредством включения эксперта и (или) должностного лица Администрации городского округа Чехов в состав аудиторской группы для выполнения отдельных заданий и объема работ, подготовки аналитических записок, экспертных оценок в рамках проведения аудиторского мероприятия. При этом субъект аудита является руководителем аудиторской группы.

Использование результатов работы эксперта и (или) должностного лица (работника) Администрации городского округа Чехов не освобождает субъекта аудита от ответственности за выводы по результатам проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении.

24. С целью получения необходимой информации в отношении объектов аудита субъект аудита может направить в электронной форме (вручить) субъекту бюджетных процедур мотивированный запрос.

Необходимые документы или их копии направляются субъекту аудита в срок, указанный в запросе, или в случае отсутствия такового - не позднее 3 рабочих дней после получения запроса субъектом бюджетных процедур.

25. 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.

26. 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.

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

28. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны включать: документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия;



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

заключение по результатам аудиторского мероприятия;

замечания и предложения, полученные от субъектов бюджетных процедур, в том числе замечания и предложения по проекту заключения по результатам аудиторского мероприятия.

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

аудиторское мероприятие, при выполнении которого составлен рабочий документ;

дату составления рабочего документа;

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

Страницы рабочих документов, составленных на бумажных носителях, должны быть пронумерованы с указанием порядкового номера каждой страницы и общего количества страниц в рабочем документе.

30. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия.

31. Срок проведения аудиторского мероприятия составляет не более 30 рабочих дней.

32. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено, но не более чем на 30 рабочих дней 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 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 установленные сроки.

33. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено в случае:

организации и проведения экспертиз;

необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия;

непредставления (неполного представления) субъектом бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;



воспрепятствования субъектом бюджетных процедур проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения его от проведения аудиторского мероприятия;

временной нетрудоспособности субъекта аудита, привлеченного должностного лица (работника) Администрации городского округа Чехов и (или) эксперта.

На период приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия его проведение возобновляется.

Решение о продлении, приостановлении, возобновлении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением Главы городского округа Чехов.

34. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - заключение) по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению.

В заключении отражаются результаты проведения аудиторского мероприятия, в том числе описываются выявленные нарушения и (или) недостатки, бюджетные риски, а также отражаются выводы, предложения и рекомендации.

Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом аудита (аудиторской группой) и приобщается к рабочим документам аудиторского мероприятия.

В течение 3 рабочих дней по окончании аудиторского мероприятия субъект аудита направляет (вручает) руководителю субъекта бюджетных процедур копию заключения.

Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в заключении, в течение 10 рабочих дней после получения заключения.

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

Письменные возражения по заключению, а также результаты рассмотрения указанных возражений приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

В случае непредставления возражений по заключению в течение десяти рабочих дней со дня его получения считается, что заключение принято без возражений.

Заключение представляется субъектом аудита на рассмотрение Главе городского округа Чехов в срок до 20 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.



По результатам рассмотрения заключения Главой городского округа Чехов принимается решение о направлении субъекту бюджетных процедур предложений и рекомендаций.

35. Руководителем субъекта бюджетных процедур в установленный в заключении срок утверждается план мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков по форме согласно приложению 5 к настоящему Положению.

36. Руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных субъектом аудита предложений и рекомендаций и в установленный в заключении срок представляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, по форме согласно приложению 6 к настоящему Положению с приложением копий подтверждающих документов.

37. Контроль за выполнением субъектами бюджетных процедур предложений и рекомендаций по результатам проведенных аудиторских мероприятий осуществляется субъектом аудита.

V. Составление и представление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

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

39. 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.

40. 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.

41. Отчет составляется и подписывается субъектом аудита и представляется на рассмотрение Главе городского округа Чехов в срок не позднее 30 января года, следующего за отчетным.



Приложение 1
к Положению об осуществлении
Администрацией городского
округа Чехов внутреннего
финансового аудита

Реестр
бюджетных рисков Администрации городского округа Чехов

N п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска)	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10



Приложение 2
к Положению об осуществлении
Администрацией городского
округа Чехов внутреннего
финансового аудита

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий на ___ год

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



Приложение 3
к Положению об осуществлении
Администрацией городского
округа Чехов внутреннего
финансового аудита

Программа
аудиторского мероприятия

(наименование (тема) аудиторского мероприятия)

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

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

(подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ года



Приложение 4
к Положению об осуществлении
Администрацией городского
округа Чехов внутреннего
финансового аудита

Заключение
о результатах аудиторского мероприятия

_____ (полное наименование (тема) 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 основных 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. _____

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит
(руководитель аудиторской группы)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.



Участники аудиторской группы:
Должность привлеченного участника
аудиторской группы (эксперта)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Копия заключения получена:
Должность субъекта бюджетных процедур

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.



Приложение 5
к Положению об осуществлении
Администрацией городского
округа Чехов внутреннего
финансового аудита

ПЛАН
мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков,
выявленных в ходе

_____,
(наименование аудиторского мероприятия)
проведенного с " __ " _____ 20__ г. по " __ " _____ 20__ г.

N 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 выполне ния	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель субъекта
бюджетных процедур:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.



Приложение 6
к Положению об осуществлении
Администрацией городского
округа Чехов внутреннего
финансового аудита

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

_____,
(наименование аудиторского мероприятия)
проведенного с " __ " _____ 20__ г. по " __ " _____ 20__ г.

N 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

Руководитель субъекта
бюджетных процедур:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.



Приложение 7
к Положению об осуществлении
Администрацией городского
округа Чехов внутреннего
финансового аудита

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	
иные нарушения при использовании бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	
несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета Московской области (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	
нарушение процедур составления и исполнения бюджета по расходам,	



установленных бюджетным законодательством	
нарушение правил ведения бюджетного учета	
нарушение порядка составления бюджетной отчетности	
нарушение порядка администрирования доходов бюджета	
нарушения 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	

2. Пояснительная записка

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

