

**Администрация Великого Новгорода
Комитет культуры и молодежной политики**

П Р И К А З

от 03.12.2020

Великий Новгород

№ 149

**Об утверждении Положения о
внутреннем финансовом аудите**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса и федеральными стандартами, утвержденными приказами Минфина от 21.11.2019 №195н, от 21.11.2019 №196н, от 18.12.2019 №237н, от 22.05.2020 №91н, от 05.08.2020 №160н, постановлением Администрации Великого Новгорода от 24.12.2019 г. №5433 "О признании утратившими силу постановлений Администрации Великого Новгорода"

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Признать утратившим силу "Положение по осуществлению внутреннего финансового аудита учреждений, подведомственных комитету культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода", утвержденное приказом комитета от 28.04.2015 г. №66.

2. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в новой редакции (далее - Положение).

3. Настоящее Положение применяется в отношении аудиторских мероприятий планируемых к проведению в очередном финансовом году (2021 год) и в дальнейшем.

3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета

К.В. Хиврич

Положение о внутреннем финансовом аудите

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса и федеральными стандартами, утвержденными приказами Минфина от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 22.05.2020 № 91н, от 05.08.2020 № 160н. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий *комитетом культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода (далее – комитет)*, 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.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий *комитетом культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода (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*, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется *специалистами комитета культуры и молодежной политики Администрации Великого Новгорода (далее – комитет), директором и главным бухгалтером МБУ «Центр финансово-бухгалтерского и организационно-технического обслуживания учреждений и организаций сферы культуры и молодежной политики», на основе функциональной независимости.*

1.5. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах:

- законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего аудита норм и правил, установленных законодательством России;

- объективности. Внутренний аудит осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации. Субъекта внутреннего финансового аудита не допускает конфликт интересов любого рода;
- функциональной независимости. Субъекты внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего аудита;
- компетентности. Субъекты внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей применяют совокупность профессиональных знаний, навыков и других компетенций;
- профессионального скептицизма. Субъекты внутреннего аудита критически оценивают обоснованность, надежность и достаточность полученных аудиторских доказательств;
- системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего аудита и его взаимосвязей в структуре управления;
- эффективности. Внутренний аудит должен достигнуть целей и обеспечить полноту заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия;
- ответственности. Каждый субъект внутреннего аудита за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России;
- стандартизации. Внутренний финансовый аудит организуют в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также *настоящим Положением*.

1.6. Объектами внутреннего финансового аудита является *комитет, выполняющий внутренние бюджетные процедуры, и подведомственные комитету муниципальные бюджетные и автономные учреждения (далее – объекты аудита)*.

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения *плановых и внеплановых аудиторских проверок*. Плановые проверки осуществляются в соответствии с *годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом комитета*. Внеплановые проверки осуществляются *по решению председателя комитета на основании приказа о проведении финансового аудита*.

2.2. Аудиторские проверки подразделяются:

- *на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;*
- *выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;*
- *комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.*

2.3. Аудиторские проверки проводятся группой должностных лиц комитета, директором и главным бухгалтером МБУ «Центр ФБ и ОТО», обладающих необходимыми профессиональными знаниями и навыками (далее – аудиторская группа), под руководством должностного лица комитета, назначенного приказом комитета, ответственным за проведение аудиторской проверки (далее – руководитель аудиторской группы).

По решению председателя комитета в состав аудиторской группы могут быть включены эксперты, работники других подведомственных комитету учреждений.

2.4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- оценивается эффективность применения объектами аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

3. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

3.1. Годовой план внутреннего финансового аудита (далее – план) представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.2. План составляется субъектом аудита на очередной финансовый год и утверждается председателем комитета не позднее 30 декабря текущего календарного года.

3.3. В ходе планирования субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

– проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

3.4. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- объем активов и обязательств объекта аудита на конец отчетного финансового года;
- существенность нарушений и недостатков в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами госфинконтроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;
- организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;
- информация о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами госфинконтроля, которая предоставляется Агентству;
- полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;
- период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;
- применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.5. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объекта аудита;
- срок проведения аудиторской проверки;
- цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторской проверки;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

3.6. При составлении плана и программы аудиторской проверки учитываются:

- значимость операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность комитета в случае неправомерного исполнения этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры для тестирования эффективности внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;
- результаты оценки бюджетных рисков;
- степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами: *трудовыми, материальными и финансовыми*;
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

4. Права и обязанности аудиторов

4.1. Должностные лица субъекта аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- *запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;*
- *получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;*
- *посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.*

4.2. При проведении аудиторских проверок субъект аудита обязан:

- соблюдать законодательство РФ, *федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, настоящее положение;*
- соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения, принятого главным администратором (администратором) бюджетных средств в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции»;
- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению *руководителя аудиторской группы* выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;
- знакомить руководителя объекта аудита (уполномоченное им лицо) с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;
- не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

5. Порядок проведения аудиторских проверок

5.1. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и материальных активов;
- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;
- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;
- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучения связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур;
- мониторинга процедур внутреннего финансового контроля, представляющего собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестро бюджетных рисков.

5.2. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторской проверки, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения и недостатки.

5.3. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с подготовкой и проведением аудиторской проверки, которая содержит:

- *документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;*
- *документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;*

- объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;
- информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;
- аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;
- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам, третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

5.4 Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 45 календарных дней.

5.5. Датой начала аудиторской проверки считается дата предъявления руководителем аудиторской группы приказа комитета о проведении аудиторской проверки руководителю объекта аудита.

Датой окончания аудиторской проверки считается день подписания акта аудиторской проверки руководителем объекта аудита.

В случае отказа руководителя объекта аудита подписать акт аудиторской проверки, руководителем аудиторской группы в таком акте производится запись об отказе от подписи и датой окончания аудиторской проверки считается день вручения одного экземпляра акта аудиторской проверки руководителю объекта аудита либо дата получения объектом аудита акта аудиторской проверки по уведомлению о вручении к заказному почтовому отправлению.

5.6. Срок проведения аудиторской проверки, установленный при ее назначении, может быть продлен решением председателя комитета на основании докладной записки руководителя аудиторской группы, но не более чем на 10 рабочих дней.

5.7. Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки;
- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, либо из иных источников;

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

5.8. Решение *председателя комитета* о продлении срока аудиторской проверки доводится руководителем аудиторской группы до сведения руководителя объекта аудита.

5.9. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы направляет *председателю комитета* служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления аудиторской проверки.

Решение о приостановлении аудиторской проверки, принятое *председателем комитета* в соответствии с мотивированной докладной запиской руководителя аудиторской группы, оформляется приказом, который доводится до руководителя объекта аудита.

5.10. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые приказом *председателя комитета*. В случае не устранения причин приостановления аудиторской проверки, данная аудиторская проверка подлежит завершению на основании решения руководителя аудиторской группы с оформлением всей необходимой рабочей документации по аудиторской проверке.

6. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

6.1. Результаты аудиторской проверки оформляются *аудиторским заключением*. *Аудиторское заключение* составляется в двух экземплярах: один экземпляр – для субъекта аудита; один экземпляр – для объекта аудита.

6.2. Каждый экземпляр акта аудиторской проверки подписывается руководителем аудиторской группы и всеми участниками аудиторской группы.

6.3. При выявлении нарушений и недостатков в деятельности объекта аудита в акте аудиторской проверки указываются:

- нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;
- виды выявленных нарушений с указанием по годам и видам средств: бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности;
- причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;
- суммы ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки;
- принятые в ходе проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, результаты принятых мер.

6.4. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств указываются по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

6.5. Срок для ознакомления с *аудиторским заключением* и его подписания руководителем объекта аудита составляет *не более двух рабочих дней со дня вручения ему соответствующего аудиторского заключения*. Объект аудита вправе представить письменные возражения по *аудиторскому заключению*.

При наличии у руководителя объекта аудита возражений по *аудиторскому заключению* он делает об этом отметку и вместе с подписанным *аудиторским заключением* представляет руководителю аудиторской группы письменные возражения. Данные возражения по *аудиторскому заключению* приобщаются к материалам аудиторской проверки.

6.6. Руководитель аудиторской группы в срок *до 15 рабочих дней* со дня подписания аудиторского заключения или получения письменных возражений, рассматривает обоснованность этих возражений, составляет по ним заключение и в течение *5 рабочих дней* согласовывает его с руководителем субъекта аудита.

6.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию, учету и хранению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об архивном деле и правилами делопроизводства в *комитете*.

7. Составление отчета о результатах аудиторской проверки

7.1. Руководитель аудиторской группы на основании *аудиторского заключения* составляет отчет о результатах проведенной аудиторской проверки (далее – отчет).

7.2. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях в количественном и денежном выражении, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
- выводы о достоверности бюджетной отчетности;
- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

7.3. Отчет с приложением аудиторского заключения направляется руководителем аудиторской группы *председателю комитета*.

7.4. По результатам рассмотрения отчета *председатель комитета* принимает одно или несколько из следующих решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
- направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы или правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

7.5. При принятии *председателем комитета* решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

7.6. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

7.7. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита *до 1 февраля текущего финансового года*.

7.8. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого *комитетом* и подведомственными *комитету* учреждениями, бюджетной отчетности подведомственных *комитету* учреждений.

7.9. По решению *председателя комитета* годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита размещается *на сайте комитета в информационно-телекоммуникационной сети интернет*.

8. Оценка рисков

8.1. Оценка рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков заключается в определении по каждому действию по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней процедуры:

- *несвоевременность выполнения операции;*
- *ошибки, допущенные в ходе выполнения операции;*

....

8.2. Каждый риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур, и критерию «степень влияния», характеризующему уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры. Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

8.3. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- *недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение внутренней процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам на момент совершения операции;*
- *длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;*
- *низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры);*
- *наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние процедуры (например, приемка товаров, работ, услуг и оформление заявки на кассовый расход в целях оплаты закупки осуществляются одним должностным лицом);*
- *отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;*
- *неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры;*
- *недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней процедуры, а также уровня квалификации сотрудников указанного подразделения.*

8.4. критерий «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска:

- *искажение бюджетной отчетности;*
- *причинение ущерба публично-правовому образованию;*
- *негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию главного администратора (администратора) бюджетных средств;*
- *снижение результативности и экономности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств;*
- *иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность главного администратора (администратора) бюджетных средств.*

8.5. Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотябы одного из критериев его оценки – «вероятность» или «степень влияния» - оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее», а также по решению руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

8.6. В *реестр бюджетных рисков* включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками.

9. Заключительные положения

9.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются *приказом комитета*.

9.2. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета культуры и
молодежной политики Администрации
Великого Новгорода

Ф.И.О.

(личная подпись)

Дата

План внутреннего финансового аудита

на

год

			Коды
		Дата	
Наименование главного администратора бюджетных средств		Глава по БК	
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5

Руководитель субъекта

должность руководителя аудиторской группы группы,

(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы,

(в творительном падеже)

и т.д.

проведена аудиторская проверка

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской
проверки:

Срок проведения аудиторской
проверки:

Методы проведения аудиторской
проверки:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской
проверки:

1.

2.

3.

.....

Краткая информация об объектах аудита.

(ответственного работника)

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.
дата		
.....		
.....		
.....		

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя

(руководитель аудиторской группы)

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.
дата		
"Ознакомлен(а)"		
Должность руководителя объекта аудита		
(иного уполномоченного лица)		

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.
Один экземпляр Акта получен:		
Должность руководителя объекта аудита		
(иного уполномоченного лица)		

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного

лица))

Должность руководителя объекта аудита

(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

дата

Приложение 4

Отчет о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки:

3. Проверяемый период:

4. Срок проведения аудиторской проверки:

5. Цель аудиторской проверки:

6. Вид аудиторской проверки:

7. Срок проведения аудиторской

проверки:

8. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1.

8.2.

8.3.

.....

.....

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

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

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

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

11. Выводы:

11.1.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

11.2.

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов)

12. Предложения и рекомендации:

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

Приложения:

1. Акт
проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на ____ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на ____ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата