

УТВЕРЖДЕН
постановлением Администрации
Сысертского муниципального округа
от 27.02.2025 № 723-ПА
«Об утверждении порядка
осуществления внутреннего
финансового аудита
в Администрации Сысертского
муниципального округа»
(с изменениями от 05.05.2025
№ 1574-ПА, от 26.01.2026
№ 170-ПА)

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации Сысертского муниципального округа

I. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан на основании абзаца третьего пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Сысертского муниципального округа как главном администраторе (распорядителе) бюджетных средств Сысертского муниципального округа (далее – Администрация).

(п. 1. в ред. постановления Администрации Сысертского муниципального округа от 05.05.2025 № 1574-ПА)

2. Термины и определения, используемые в настоящем порядке, применяются в том же значении, в котором они приведены в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита.

3. Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации наделен Отдел экономики и внутреннего финансового аудита Администрации (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

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

5. Целями внутреннего финансового аудита являются:

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;

3) повышение качества финансового менеджмента.

6. Достижение целей внутреннего финансового аудита осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита путем формирования аудиторских выводов, рекомендаций и предложений по результатам проведения аудиторских мероприятий.

7. В случае передачи в соответствии с положениями пункта 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальными казенными учреждениями, подведомственными Администрации, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Администрации (далее – аудируемое учреждение), внутренний финансовый аудит осуществляется в порядке, предусмотренном настоящим порядком, с учетом требований к обеспечению передачи и исполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

8. Субъектами бюджетных процедур являются руководители (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) функциональных и территориальных органов Администрации, руководители аудируемых учреждений, подведомственных Администрации, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

(п. 8. в ред. постановления Администрации Сысертского муниципального округа от 05.05.2025 № 1574-ПА)

II. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

9. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита в отношении бюджетных процедур, перечень которых утверждается в реестре бюджетных рисков.

10. Под бюджетным риском понимается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Администрации.

11. Оценкой бюджетного риска является осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

12. Реестр бюджетных рисков формируется по форме согласно приложению № 1 к настоящему порядку.

13. Субъекты бюджетных процедур оценивают значимость (уровень) бюджетных рисков и вносят предложения субъекту внутреннего финансового аудита для формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков в срок до 01 декабря текущего финансового года.

14. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур по формированию (актуализации) реестра бюджетных рисков, оценивает бюджетные риски, выявленные в ходе проведения аудиторских мероприятий, и способы их минимизации, анализирует выявленные

нарушения и недостатки, и формирует (актуализирует) реестр бюджетных рисков в срок до 20 декабря текущего года.

15. Реестр бюджетных рисков направляется субъектам бюджетных процедур в срок до 30 декабря текущего года и размещается на официальном сайте Сысертского муниципального округа.

16. По мере необходимости в течение текущего финансового года на основании запроса субъекта внутреннего финансового аудита, субъекты бюджетных процедур представляют информацию в адрес субъекта внутреннего финансового аудита по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой значений критериев «вероятность» и «степень влияния» данных рисков).

III. Планирование аудиторских мероприятий

17. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

18. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год (далее – План).

19. План формируется по форме согласно приложению № 2 к настоящему порядку в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

20. План включает не менее двух планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В случае передачи полномочий по внутреннему финансовому аудиту утверждается один План, включающий аудиторские мероприятия как в отношении Администрации, так и аудируемых учреждений.

Аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности проводится до подписания годовой бюджетной отчетности Главой Сысертского муниципального округа.

21. По каждому аудиторскому мероприятию в Плате указывается:

- 1) тема аудиторского мероприятия;
- 2) дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

22. При планировании аудиторских мероприятий учитываются и анализируются:

- 1) степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита

ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

2) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

3) наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок;

4) результаты оценки бюджетных рисков;

5) результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях о результатах аудиторских мероприятий;

6) предложения субъектов бюджетных процедур о проведении плановых аудиторских мероприятий;

7) иная информация, необходимая уполномоченному должностному лицу для составления проекта Плана, в соответствии с положениями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

23. Проект Плана направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, руководителю аудируемого учреждения в части аудиторских мероприятий, планируемых к проведению в таких учреждениях, на согласование.

24. План утверждается распоряжением Главы Сысертского муниципального округа до начала очередного финансового года и размещается на официальном сайте Сысертского муниципального округа.

В целях информирования о запланированных аудиторских мероприятиях План направляется субъектам бюджетных процедур.

25. Изменения в утвержденный План вносятся путем издания соответствующего распоряжения Главы Сысертского муниципального округа.

26. Для проведения аудиторского мероприятия может формироваться аудиторская группа, состоящая из не менее одного должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового работника Администрации и (или) эксперта, обладающего необходимыми знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом, или группа, состоящая из нескольких должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие.

27. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению Главы Сысертского муниципального округа (руководителя аудируемого учреждения) в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения, устанавливающих требования к исполнению бюджетных полномочий. Решение оформляется в виде распоряжения Главы Сысертского муниципального округа в течение рабочего дня, следующего за днем возникновения основания для его проведения, и доводится до сведения субъекта бюджетных процедур незамедлительно.

28. Распоряжение Главы Сысертского муниципального округа о проведении внепланового аудиторского мероприятия содержит тему внепланового аудиторского мероприятия, даты начала и окончания внепланового аудиторского мероприятия.

29. Аудируемое учреждение вправе направить субъекту внутреннего финансового аудита предложения по проведению внепланового аудиторского мероприятия не позднее 1 сентября текущего года.

IV. Проведение аудиторского мероприятия

30. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) по форме, согласно приложению № 3 к настоящему порядку, в срок не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия и доводится до сведения субъектов бюджетных процедур.

31. Программа содержит:

- 1) тему аудиторского мероприятия;
- 2) основание проведения аудиторского мероприятия (пункт Плана или причина проведения внепланового мероприятия);
- 3) срок проведения аудиторского мероприятия;
- 4) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- 5) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- 6) перечень объектов внутреннего финансового аудита;
- 7) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- 8) сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.

32. Аудиторское мероприятие проводится путем выполнения уполномоченным должностным лицом (работником) субъекта внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы профессиональных действий, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

33. Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

34. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

35. Выбор метода (методов) внутреннего финансового аудита (аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг) основывается на характере исследуемых вопросов и целях его изучения.

36. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита может принять решение о необходимости внесения изменений в Программу. Изменения утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

37. Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от целей и задач аудиторского мероприятия и характеристик исследуемых документов и информации, а также в зависимости от использования программных средств и информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

38. В случаях, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то должны быть проведены дополнительные профессиональные действия для сбора аудиторских доказательств, а также могут быть подготовлены предложения по внесению изменений в Программу (при необходимости), предложения в части приостановления и (или) продления сроков аудиторского мероприятия.

V. Основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторского мероприятия

39. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет Главе Сысертского муниципального округа служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

40. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия оформляется распоряжением Главы Сысертского муниципального округа, при этом изменения в План и (или) Программу аудиторского мероприятия не вносятся.

41. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия доводится до субъекта бюджетных процедур с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

42. Основаниями для приостановления аудиторского мероприятия являются:

1) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетных процедур на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

2) непредоставление субъектом бюджетных процедур документов,

материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также предоставление неполного комплекта таких документов, материалов и информации; воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторского мероприятия – на период устранения перечисленных обстоятельств;

3) организация и проведение экспертиз, а также исполнение запросов;

4) наличие обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

43. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

44. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется распоряжением Главы Сысертского муниципального округа при получении от субъекта бюджетных процедур письменного подтверждения об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторского мероприятия. В распоряжении указывается измененная дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия (при наличии изменения).

45. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

1) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

2) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

3) наличие значительного объема анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

VI. Документирование аудиторского мероприятия

46. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия, состоящая в том числе из:

1) документов, отражающих подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая Программу;

2) документов и фактических данных, информации, связанной с выполнением бюджетных процедур;

3) объяснений, полученных в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

4) информации о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

5) аналитических материалов, подготовленных в рамках проведения аудиторского мероприятия;

6) копий обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

47. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что исследования проведены в соответствии с Программой; собранные аудиторские доказательства позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

48. Рабочая документация ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях не менее 5 лет.

При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

VII. Оформление результатов аудиторского мероприятия

49. Результаты аудиторского мероприятия отражаются в заключении, которое составляется в двух экземплярах по форме, установленной приложением № 4 к настоящему порядку.

50. Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

51. Проект заключения составляется уполномоченным должностным лицом (работником) субъекта внутреннего финансового аудита (или руководителем аудиторской группы) и представляется руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

52. В целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия проект заключения направляется субъектам бюджетных процедур.

53. Субъекты бюджетных процедур после получения промежуточных и (или) предварительных результатов проведения аудиторского мероприятия имеют право:

1) получать разъяснения у субъекта внутреннего финансового аудита по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

2) представлять не позднее 3 рабочих дней со дня получения проекта заключения письменные возражения и предложения;

3) обсуждать с субъектом внутреннего финансового аудита вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия.

54. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней рассматривает проект заключения, письменные возражения и

предложения субъекта бюджетных процедур к проекту заключения (при наличии), осуществляет контроль полноты отражения в проекте заключения результатов проведения аудиторского мероприятия, вносит корректировки в проект заключения (при наличии оснований) и подписывает заключение.

55. Дата подписания заключения руководителем субъекта внутреннего финансового аудита является датой окончания аудиторского мероприятия.

56. В течение одного рабочего дня, следующего за днем подписания заключения, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита представляет его Главе Сысертского муниципального округа (руководителю аудируемого учреждения), субъекту бюджетных процедур.

57. Письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, поступившие после представления заключения Главе Сысертского муниципального округа (руководителю аудируемого учреждения), рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются в целях ведения реестра бюджетных рисков.

58. Глава Сысертского муниципального округа (руководитель аудируемого учреждения) в течение 10 рабочих дней со дня получения заключения рассматривает его и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Принимаемые решения оформляются письменным поручением с указанием сроков исполнения.

59. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения принятых Главой Сысертского муниципального округа (руководителем аудируемого учреждения) решений, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в служебных записках (справках) субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

60. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

61. Указанный мониторинг проводится с использованием одного или нескольких из следующих способов:

1) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур о ходе и (или) результатах выполнения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

2) анализ результатов мероприятий органов муниципального финансового

контроля, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

в) повторное аудиторское мероприятие (мероприятия);

г) проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий;

д) анализ информации, содержащейся в прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий и (или) содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры.

62. В случае если при проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков выявлена необходимость проведения дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, то руководитель субъекта внутреннего финансового аудита информирует об этом Главу Сысертского муниципального округа (руководителя аудируемого учреждения).

63. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

VIII. Составление и представление отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

64. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год по форме, установленной приложением № 5 к настоящему порядку, и представляется Главе Сысертского муниципального округа (руководителю аудируемого учреждения).

(п. 64. в ред. постановления Администрации Сысертского муниципального округа от 26.01.2026 № 170-ПА)

65. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета, отражает сведения о количестве проверенных объектов аудита, результатах проведенных аудиторских проверок, о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, об иных решениях о привлечении к ответственности за выявленные нарушения, о выполнении внеплановых аудиторских проверок.

66. К отчету прилагается пояснительная записка, которая должна содержать следующую информацию:

1) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, о принятых мерах по повышению квалификации субъекта внутреннего финансового аудита;

2) о причинах невыполнения Плана проведения аудиторских мероприятий в случае его невыполнения;

3) о наличии (отсутствии) возражений и предложений по результатам аудиторских мероприятий;

4) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедших отражения в отчете;

5) иную информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

IX. Принятие и исполнение переданных от муниципальных казенных учреждений, подведомственных Администрации, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

67. Решение о передаче муниципальными казенными учреждениями, подведомственными Администрации, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется служебной запиской руководителя муниципального казенного учреждения о согласовании передачи полномочий с визированием Главой Сысертского муниципального округа.

68. Датой передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита считается дата визирования служебной запиской о согласовании передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Главой Сысертского муниципального округа.

69. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита передаются на неопределенный срок.

70. Отмена (изменение) решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита осуществляется по инициативе руководителя аудируемого учреждения и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

71. Датой отмены (изменения) решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита считается дата подписания (визирования) служебной записки об отмене передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Главой Сысертского муниципального округа.

72. Субъект внутреннего финансового аудита при исполнении полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита аудируемого учреждения несет ответственность за:

1) составление, ведение (актуализацию) и представление реестра бюджетных рисков;

2) составление, ведение и представление копии утвержденного плана

проведения аудиторских мероприятий (внесенных в него изменений);

3) составление и направление программ аудиторских мероприятий (внесенных в них изменений);

4) проведение аудиторских мероприятий;

5) формирование и направление заключений;

6) проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

7) представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

73. Руководитель аудируемого учреждения несет ответственность за:

1) подготовку предложений по формированию и ведению реестра бюджетных рисков;

2) подготовку предложений по формированию проекта плана проведения аудиторских мероприятий (внесению в него изменений);

3) принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

4) принятие решений и мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по результатам рассмотрения заключений.

Приложение № 1
к порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в Администрации
Сысертского муниципального округа

Реестр бюджетных рисков Администрации Сысертского муниципального округа на _____ год

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (субъекта бюджетных процедур)	Оценка бюджетных рисков			Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля
						вероятность	степень влияния	значимость	
1.									
...									

Субъект внутреннего финансового аудита:

(должность)
« ____ » _____ года

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Приложение № 2
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Администрации Сысертского
муниципального округа

**План проведения аудиторских мероприятий в Администрации
Сысертского муниципального округа на очередной финансовый год и
период до срока представления годовой бюджетной отчетности за
очередной финансовый год**

№ п/п	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1.		
...		

Приложение № 3
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Администрации Сысертского
муниципального округа

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(подпись) _____
(инициалы и фамилия)
« ____ » _____ года

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

(пункт Плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия: _____

4. Задачи аудиторского мероприятия: _____

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия: _____

6. Наименование (перечень) объекта (-ов) внутреннего финансового аудита: _____

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

1) _____;

2) _____...

8. Сведения об уполномоченном должностном лице (работнике) субъекта внутреннего финансового аудита или руководителе и членах аудиторской группы: _____

(должность уполномоченного работника
субъекта внутреннего финансового аудита
(руководителя аудиторской группы)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

« ____ » _____ года

Приложение № 4
к порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в Администрации
Сысертского муниципального округа

Заключение о результатах аудиторского мероприятия

город Сысерть

«___» _____ года

1. Тема аудиторского мероприятия: _____.

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий: _____.

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля: _____.

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита: _____.

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента: _____.

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

(должность уполномоченного работника субъекта
внутреннего финансового аудита - руководителя
аудиторской группы)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

(должность члена аудиторской группы)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

(должность члена аудиторской группы)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Один экземпляр заключения получен для ознакомления:

Субъект бюджетных процедур:

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

«___» _____ года

Субъект внутреннего финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

«___» _____ года

Приложение № 5
к порядку осуществления внутреннего
финансового аудита в Администрации
Сысертского муниципального округа

**Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта
внутреннего финансового аудита за 20__ год**

1.	Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий	(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)
2.	Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий	
3.	Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля	
4.	Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности	
5.	Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий	(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)
6.	Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита	
7.	Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах	
8.	Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков	
9.	Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур	
10.	Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков	
11.	Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита	
12.	Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита	(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

(должность уполномоченного работника
субъекта внутреннего финансового аудита)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

« ____ » _____ года