

АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОСИБИРСКОГО РАЙОНА  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

07.05.2024 г.

г. Новосибирск

№ 889-пд

**Об утверждении Порядка осуществления  
внутреннего финансового аудита в администрации  
Новосибирского района Новосибирской области**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказами Минфина России от 18.07.2023 № 118н, 04.10.2023 №158н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, администрация Новосибирского района Новосибирской области  
ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Новосибирского района Новосибирской области (Приложение).
2. Начальнику управления экономического развития, промышленности и торговли Марусиной Н.Д. обеспечить опубликование постановления в газете «Новосибирский район-территория развития» и размещение на сайте администрации Новосибирского района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Контроль за исполнением постановления оставляю за собой.

Глава района

А.Г.Михайлов

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к постановлению администрации  
Новосибирского района  
Новосибирской области  
от 07.05.2024 № 889-па

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита  
в администрации Новосибирского района Новосибирской области

I. Общие положения

1. Настоящий порядок определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Новосибирского района Новосибирской области (далее – Порядок).

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее – Субъект аудита).

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита, несет уполномоченное должностное лицо, в соответствии с распоряжением Глав администрации Новосибирского района Новосибирской области.

3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;
- подтверждение 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 ведомственными (внутренними) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;
- повышение качества финансового менеджмента.

Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости и профессиональной компетентности, а также системности ответственности и стандартизации.

4. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка эффективности и качества процедур внутреннего финансового контроля посредством проведения аудита совокупности финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектом аудита.

5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) выполняемые бюджетной процедурой (далее – Объект аудита), выполняемые руководителями и должностными лицами (работниками) структурных подразделений администратора бюджетных средств.

6. Субъектами бюджетных процедур являются руководители должностные лица структурных подразделений администрации, кот

организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее – Субъекты бюджетных процедур).

7. Права и обязанности должностных лиц Субъекта аудита утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее – приказ Минфина России № 195н).

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

9. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным распоряжением администрации Новосибирского района Новосибирской области.

10. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства, для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

11. Аудиторские мероприятия проводятся в виде камеральных проверок на основании представленных по запросу аудитора информации и материалов.

12. Субъект аудита при проведении аудиторских мероприятий имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

- посещать помещения, которые занимают Объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторское мероприятие.

13. Уполномоченное должностное лицо при проведении аудиторских мероприятий обязано:

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с планом аудита;
- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- знакомить Главу Новосибирского района Новосибирской области (далее – Глава района), объект аудита с результатами аудиторских мероприятий (актами и заключениями).

14. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, но не должны превышать 30 календарных дней.

## II. Организация проведения внутреннего финансового аудита

15. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом проведения аудиторских мероприятий. Годовой план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется Субъектом аудита по форме, согласно приложению 1 к настоящему Порядку и предоставляется для утверждения Главе района не позднее 20 декабря года, предшествующего планируемому периоду, или не позднее 20 рабочих дней с даты образования субъекта внутреннего финансового аудита.

16. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – Приказ Минфина России №160н).

17. Годовой план аудиторских мероприятий доводится до руководителей структурных подразделений и должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур.

18. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

- возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

- степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

- возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий уполномоченных должностных лиц администрации Новосибирского района и (или) экспертов;

- необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

- необходимость резервирования времени на осуществление должностными лицами Субъекта аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

- решения Главы района о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий, принятые при утверждении планов проведения аудиторских мероприятий в предшествующие годы (1 - 2 года);

- информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках. Оценка бюджетных рисков, в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н;

- результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого уполномоченным должностным лицом Субъекта аудита в соответствии с пунктами 22 – 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н (далее – приказ Минфина России № 91н);

- предложения Субъектов бюджетных процедур о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

- передача администрацией Новосибирского района своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий, полномочий муниципального заказчика и полномочий, указанных в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по источнику доходов, закрепленному за администрацией Новосибирского района (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

- отсутствия необходимости осуществления аудиторских мероприятий в связи с осуществлением консультирования Субъектов бюджетных процедур в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

- отказы в представлении Субъектами бюджетных процедур документов и информации и доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий, и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, необходимых для осуществления консультирования;

- иная информация, необходимая Субъекту аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

19. План проведения аудиторских мероприятий представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести в администрации Новосибирского района Новосибирской области, 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, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

20. По каждому аудиторскому мероприятию в плане проведения аудиторских мероприятий указываются:

- тема аудиторского мероприятия;
- объект внутреннего финансового аудита;
- проверяемый период;
- срок проведения аудиторского мероприятия.

21. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

а) принятия Главой района решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления Субъектом аудита в адрес Главы района предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы;
- недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

- внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Новосибирской области и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

- реорганизацией, ликвидацией главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) Субъекта аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются Главой района.

22. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Главы района, которое должно содержать тему и сроки его проведения.

23. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая утверждается Субъектом аудита согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

24. Субъект аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

25. В целях составления программы аудиторского мероприятия Субъектом аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами аудита.

26. В целях планирования аудиторского мероприятия Субъектом аудита формируется, в том числе с использованием прикладных программных средств и информационных систем, включая созданные в установленном порядке для автоматизации исполнения бюджетных полномочий администрации Искитимского района Новосибирской области бюджетных средств с учетом требований законодательства Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, программа аудиторского мероприятия, которая содержит следующую информацию:

- а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- б) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- д) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
- е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- ж) сведения об уполномоченном должностном лице.

27. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

- а) поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;
- б) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- в) требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания

заклучения.

28. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита, а также перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, определяются исходя из результатов анализа данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, во взаимосвязи с целью (целями) и задачами аудиторского мероприятия, в том числе исходя из:

- а) информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;
- б) информации оценки бюджетных рисков путем анализа актуальной на дату составления программы аудиторского мероприятия;
- в) результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого Субъектом аудита в соответствии с пунктами 22 – 24 приказа Минфина России №91н.

29. Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

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

30. Методы внутреннего финансового аудита:

- а) аналитические процедуры;
- б) инспектирование;
- в) пересчет;
- г) запрос и подтверждение;
- д) наблюдение;
- е) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

31. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются Субъектом аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

32. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения, занимаемые Субъектом аудита, так и помещения, занимаемые Субъектами бюджетных процедур.

Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для выполнения программы аудиторского мероприятия осуществляет Субъект аудита.

### III. Проведение внутреннего финансового аудита

33. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения Субъектом аудита профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

34. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

35. Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита:

- 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;

- иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций Субъекта аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

36. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита сплошным или выборочным способом.

Способ изучения объектов	Особенности применения способа изучения объектов
Сплошной	Целесообразно применять в случаях, когда изучаемая совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, а также когда выборочный способ не обеспечит получение аудиторских доказательств
Выборочный	Используется в случаях, когда формирование аудиторской выборки или отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации для изучения производится на основе понимания уполномоченным должностным лицом изучаемых объектов внутреннего финансового аудита, целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков

Кроме того, при проведении аудиторского мероприятия может использоваться:

1) статистическая выборка. Это способ формирования аудиторской выборки, при котором:

- элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом;

- для оценки результатов выборки могут использоваться статистические инструменты анализа;

2) нестатистическая выборка – аудиторская выборка, не соответствующая характеристикам статистической аудиторской выборки.

37. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, Субъект аудита, направляет Главе района служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

38. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, – 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;

б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

в) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

40. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) 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;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

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

41. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой района, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

В соответствии с пунктом 3 приказа Минфина России № 91н по решению Субъекта аудита информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администрации Новосибирского района, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия), в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур.

По окончании проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пункта 8 приказа Минфина России № 195н Субъект аудита подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение Главе района.

Проверка достоверности бюджетной годовой отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 01.09.2021 №120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» (далее – Приказ Минфина России №120н).

#### IV. Составление и представление заключений

##### Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

42. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита согласно приложению 3 к настоящему Порядку. Заключение подписывается Субъектом аудита.

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.

43. Подписанный экземпляр Заключения передается на ознакомление Субъекту бюджетной процедуры в течение 10 рабочих дней.

44. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, Субъект бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения Субъекту аудита на бумажном носителе или в электронном виде.

45. Возражения и предложения Субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются Субъектом аудита и, при необходимости, учитываются Субъектом аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

46. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Заключения Субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению нарушений (недостатков), выявленных в ходе аудиторского мероприятия согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

47. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных предложений и в установленные сроки представляет Субъекту аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

48. Подписанный экземпляр Заключения направляется Главе района в течение 10 рабочих дней для принятия решений.

49. Глава района рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренные приказом Минфина России № 91н, с указанием сроков их выполнения.

50. Глава района принимает решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях Субъекта аудита, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации Субъекта аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

51. Субъекты бюджетных процедур, в целях выполнения решений Главы района, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках Субъекта 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.

52. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается Субъектом аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

53. Субъект аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формирует информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

54. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта аудита.

## V. Документирование аудиторских мероприятий

55. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

56. Рабочая документация подтверждает, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

57. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия.

58. Рабочая документация хранится у Субъекта аудита 5 лет.

## VI. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

59. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается Субъектом аудита и направляется Главе района в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным годом согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

60. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

61. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана – информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в администрации Новосибирского района внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности администрации Искитимского района;

д) о результатах деятельности Субъекта аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;

е) о Субъекте аудита;

ж) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись Субъекта аудита.

## VII. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков

62. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков администрации Новосибирского района, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска согласно приложению 7 к настоящему Порядку:

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

б) описание выявленного бюджетного риска и его причин;

в) возможные последствия реализации бюджетного риска;

г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);

д) владельцы бюджетного риска;

е) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Информация, указанная в подпункте «е» настоящего пункта, включается в

реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия администрацией Новосибирского района мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

63. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков Субъектом аудита осуществляется оценка бюджетных рисков, определение их значимости.

64. Субъектом аудита проводится мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

65. Субъект аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Приложение 1  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
в администрации Новосибирского  
района Новосибирской области

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий на 20\_\_ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Сроки аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5

Субъект внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(подпись)

/ \_\_\_\_\_ /  
(расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение 2  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
в администрации Новосибирского  
района Новосибирской области

Программа аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_ (тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_ (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки 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:

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

8. Сведения об уполномоченном должностном лице:

Уполномоченное должностное лицо

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

/ \_\_\_\_\_ /  
(расшифровка подписи, ФИО)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение 3  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
в администрации Новосибирского  
района Новосибирской области

Заключение №

\_\_\_\_\_ (тема аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_ (место составления заключения, дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты распоряжения о проведении аудиторского мероприятия)

уполномоченным должностным лицом: \_\_\_\_\_

проведено аудиторское мероприятие: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Методы аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Описательная часть:

Выявленные нарушения и (или) недостатки;

Бюджетные риски;

Результаты анализа и оценки аудиторских доказательств.

Выводы:

Предложения, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации: \_\_\_\_\_

Уполномоченное должностное лицо \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Получено:  
Субъект бюджетных процедур \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /  
(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение 4  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
в администрации Новосибирского  
района Новосибирской области

План  
мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению  
нарушений и недостатков, выявленных в ходе

(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта аудита,  
субъекта бюджетных процедур)

проведенного с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 5  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
в администрации Новосибирского  
района Новосибирской области

Информация  
об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских  
мероприятий

(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта аудита,  
субъекта бюджетных процедур)  
проведенных с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

Ответственный исполнитель

\_\_\_\_\_ /  
(должность)

\_\_\_\_\_ /  
(подпись)

\_\_\_\_\_ /  
(расшифровка подписи, ФИО)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Приложение 6  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
в администрации Новосибирского  
района Новосибирской области

ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

В \_\_\_\_\_  
по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
из них: количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля				
Прочие нарушения и недостатки				

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

