



АДМИНИСТРАЦИЯ РАБОЧЕГО ПОСЕЛКА КОЛЬЦОВО

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 06.11.2025 № 1704

Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации рабочего поселка Кольцово
(в редакции постановления администрации рабочего поселка Кольцово от 30.03.2026 № 530)

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации рабочего поселка Кольцово.

2. Настоящее постановление вступает в силу с 01.01.2026 за исключением положений, применяемых при оценке бюджетных рисков перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий на 2026 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2026 год, актуализации реестра бюджетных рисков по состоянию на 01.01.2026 и при составлении плана проведения аудиторских мероприятий на 2026 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2026 год, которые вступают в силу с даты подписания.

3. Признать утратившим силу постановление администрации рабочего поселка Кольцово от 04.12.2020 № 1221 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации рабочего поселка Кольцово» с 01.01.2026.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава рабочего поселка Кольцово

Н.Г. Красников

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации рабочего поселка Кольцово

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации рабочего поселка Кольцово (далее - Порядок) устанавливает особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) при осуществлении администрацией рабочего поселка Кольцово ВФА с соблюдением федеральных стандартов ВФА.

2. В целях настоящего Порядка используются основные термины и их определения, приведенные в федеральном стандарте внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

3. ВФА реализуется администрацией рабочего поселка Кольцово при осуществлении бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета рабочего поселка Кольцово, главного администратора доходов бюджета рабочего поселка Кольцово, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета рабочего поселка Кольцово, получателя средств бюджета рабочего поселка Кольцово.

4. Субъект внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо в администрации рабочего поселка Кольцово) (далее – субъект ВФА), при осуществлении ВФА подчиняется исключительно и непосредственно Главе рабочего поселка Кольцово.

Участие субъекта ВФА в организации и (или) осуществлении бюджетных процедур не допускается.

Права и обязанности субъекта ВФА, а также субъектов бюджетных процедур, осуществляются в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

5. ВФА осуществляется субъектом ВФА в соответствии с федеральными стандартами ВФА, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, и настоящим Порядком.

6. При проведении аудиторских мероприятий в структурных подразделениях администрации рабочего поселка Кольцово делопроизводство осуществляется в бумажном виде путем направления служебных записок за подписью субъекта ВФА через отдел по общим вопросам и архивному делу(канцелярия).

Служебные записки структурных подразделений администрации рабочего поселка Кольцово, направляемые субъекту ВФА через отдел по общим вопросам и архивному делу(канцелярия), согласуются с заместителями главы администрации, курирующими данную сферу.

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

7. Оценка бюджетных рисков, формирование и актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом ВФА и субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений администрации рабочего поселка Кольцово, в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт № 160н), с использованием Методических рекомендаций по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков, доведенных Министерством финансов Российской Федерации письмом от 11.09.2023 № 02-10-08/1/86333.

Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъект ВФА ведет реестр бюджетных рисков по форме, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

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

Степень возможности наступления таких событий определяется с учетом причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетных рисков, в том числе с учетом информации о результатах:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля, проведенной в соответствии с правилами, установленными приложением № 2 к настоящему Порядку;

2) мониторинга качества финансового менеджмента, включая мониторинг исполнения качества бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд;

3) контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля.

9. Для ведения реестра бюджетных рисков администрации рабочего поселка Кольцово субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений администрации рабочего поселка Кольцово, направляют предложения по ведению реестров бюджетных рисков администрации рабочего поселка Кольцово (при наличии) субъекту ВФА в срок до 20 ноября текущего финансового года по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Субъект ВФА в течение 3 рабочих дней рассматривает поступившие предложения и принимает решение об учете предложений при актуализации реестров бюджетных рисков администрации рабочего поселка Кольцово или об отклонении поступивших предложений.

Решение об отклонении поступивших предложений может быть принято субъектом ВФА в случае, если поступившее предложение, в том числе:

1) уже учтено в реестре бюджетных рисков администрации рабочего поселка Кольцово;

2) заключается в введении в реестр бюджетных рисков администрации рабочего поселка Кольцово бюджетной операции (процедуры), которая не является таковой;

3) заключается в исключении из реестра бюджетных рисков администрации рабочего поселка Кольцово бюджетной операции (процедуры), которая является таковой;

4) заключается в снижении вероятности, степени влияния, значимости (уровня) бюджетного риска по бюджетной процедуре (операции) не основанном на результатах проведенного ранее ВФА субъектов ВФА.

В случае отклонения поступивших предложений субъект ВФА уведомляет в течение 2 рабочих дней субъекты бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений администрации рабочего поселка Кольцово, от которых поступили соответствующие предложения, с указанием причин отклонения.

10. Сформированный (актуализированный) реестр бюджетных рисков администрации рабочего поселка Кольцово утверждается руководителем субъекта ВФА до 10 декабря текущего финансового года.

III. Организация осуществления ВФА

11. Субъект ВФА несет ответственность перед Главой рабочего поселка Кольцово за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита.

12. ВФА осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

13. Планирование и проведение аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта № 160н с использованием Методических рекомендаций по составлению и утверждению плана проведения аудиторских мероприятий и принятию решений о

проведении внеплановых аудиторских мероприятий, доведенных Министерством финансов Российской Федерации письмом от 13.09.2023 № 02-10-08/1/88746 и Методических рекомендаций по проведению аудиторских мероприятий, доведенных Министерством финансов Российской Федерации письмом от 27.09.2023 № 02-10-08/1/91855.

Проект плана проведения аудиторских мероприятий по ВФА составляется субъектом ВФА не позднее 25 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

14. Проект Плана проведения аудиторских мероприятий по ВФА подписывается субъектом ВФА и представляется на утверждение Главе рабочего поселка Кольцово путем подписания распоряжения администрации рабочего поселка.

Субъект ВФА в течение 3 рабочих дней с момента утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, направляет его копию субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации рабочего поселка Кольцово, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

15. В случаях, установленных федеральным стандартом № 160н, в утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут быть внесены изменения.

Внесение изменений в план проведения аудиторских мероприятий осуществляется путем внесения изменений в его отдельные положения или утверждения плана проведения аудиторских мероприятий в новой редакции.

Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово, для внесения изменений в утвержденный план проведения аудиторских мероприятий может направлять субъекту ВФА мотивированное предложение по внесению изменений в план проведения аудиторских мероприятий.

Субъект ВФА рассматривает соответствующее предложение в течение 3 рабочих дней со дня его получения, по результатам которого принимает решение об изменении плана проведения аудиторских мероприятий или отсутствии необходимости его изменения.

В случае принятия субъектом ВФА решения об отсутствии необходимости изменения плана проведения аудиторских мероприятий субъект ВФА уведомляет о принятом решении субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово, которым представлено предложение.

В случае принятия субъектом ВФА решения о необходимости изменения плана проведения аудиторских мероприятий, субъект ВФА подготавливает проект изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение 3 рабочих дней со дня принятия указанного решения, оформляет распоряжение администрации рабочего поселка Кольцово и направляет его на утверждение Главе рабочего поселка Кольцово.

В течение 3 рабочих дней после утверждения Главой рабочего поселка Кольцово изменений в план проведения аудиторских мероприятий, копия плана

проведения аудиторских мероприятий направляется субъектом ВФА субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово, направившим предложение о внесении изменений.

16. Аудиторское мероприятие проводится на основании плана проведения аудиторских мероприятий и в соответствии с программой аудиторского мероприятия, утвержденной субъектом ВФА до даты начала проведения аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

17. Решение о проведении внеплановых аудиторских мероприятий может быть принято Главой рабочего поселка Кольцово в случаях:

1) поступления в администрацию рабочего поселка Кольцово информации о фактах нарушений (недостатков), допущенных субъектами бюджетных процедур при осуществлении бюджетных процедур и (или) составляющих эту процедуру операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры от органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, граждан и организаций;

2) получения субъектом ВФА в ходе осуществления своих полномочий информации о фактах нарушений (недостатков), допущенных субъектами бюджетных процедур при осуществлении бюджетных процедур и (или) составляющих эту процедуру операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

Глава рабочего поселка Кольцово вправе принять решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия в иных случаях.

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается в форме распоряжения администрации рабочего поселка Кольцово, содержащего тему и сроки проведения аудиторского мероприятия.

В течении 3 рабочих дней после издания распоряжения администрации рабочего поселка Кольцово о проведении внепланового аудиторского мероприятия, копия указанного распоряжения направляется субъектом ВФА субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово, в котором будет проводиться внеплановое аудиторское мероприятие.

18. Программа аудиторского мероприятия формируется субъектом ВФА в соответствии с положениями федерального стандарта № 160н с использованием Методических рекомендаций по формированию, утверждению и внесению изменений в программы аудиторских мероприятий, доведенных Министерством финансов Российской Федерации письмом от 21.09.2023 № 02-10-08/1/90065.

По решению руководителя субъекта ВФА для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторская группа, в соответствии с положениями федерального стандарта № 160н.

19. Субъект ВФА направляет субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации

рабочего поселка Кольцово утвержденную программу аудиторского мероприятия в течение 3 рабочих дней с момента её утверждения.

20. В случаях и в порядке, установленном федеральным стандартом № 160н, в программу аудиторского мероприятия могут быть внесены изменения.

Утвержденные изменения программы аудиторского мероприятия направляются субъектом ВФА субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово, в течение 3 рабочих дней с момента утверждения соответствующих изменений.

21. Аудиторское мероприятие проводится в срок не более 25 рабочих дней.

Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен не более одного раза и не более чем на 10 рабочих дней.

22. Для получения необходимой информации и материалов для проведения аудиторского мероприятия субъект ВФА формирует запрос субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово.

23. Ответ на запрос субъекта ВФА с приложением копий и (или) отсканированных копий документов и фактических данных, информации перед началом аудиторского мероприятия составляется субъектом бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово и направляется субъекту ВФА в срок не позднее пяти рабочих дней после его направления.

При необходимости субъект ВФА может направлять запрос субъекту бюджетных процедур во время проведения аудиторского мероприятия. В этом случае срок предоставления документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления ВФА, определяется субъектом ВФА в своем запросе.

24. Решение о приостановлении (возобновлении) аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой рабочего поселка Кольцово в форме распоряжения администрации рабочего поселка Кольцово по ходатайству субъекта ВФА, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий и программу аудиторского мероприятия не вносятся.

25. Субъект ВФА уведомляет субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово о приостановлении (продлении, возобновлении) аудиторского мероприятия в течение 3 рабочих дней с момента принятия Главой рабочего поселка Кольцово соответствующего решения о приостановлении (продлении, возобновлении) аудиторского мероприятия.

26. По окончании проведения аудиторского мероприятия составляется заключение в соответствии с положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального

стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт № 91н) по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

27. Проект заключения направляется субъекту бюджетной процедуры, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово, в отношении которого проводилось аудиторское мероприятие не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты окончания аудиторского мероприятия.

По результатам рассмотрения проекта заключения субъект бюджетной процедуры, являющийся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово, вправе в течение 3 рабочих дней с даты получения проекта заключения направить субъекту ВФА письменные возражения и предложения, которые могут содержать сведения о принятых мерах по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

28. Субъект ВФА рассматривает поступившие возражения и предложения на проект заключения в течение 2 рабочих дней со дня их поступления.

По результатам рассмотрения поступивших возражений и предложений субъект ВФА вправе принять решение о внесении изменений в проект заключения или об оставлении проекта заключения без изменений.

29. В случае поступления письменных возражений и предложений субъекта бюджетной процедуры, являющегося руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово после подписания субъектом ВФА заключения, субъект ВФА рассматривает поступившие письменные возражения и предложения в течение 3 рабочих дней с момента поступления.

30. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия субъект ВФА подписывает заключение и в течение 3 рабочих дней с момента его подписания представляет заключение Главе рабочего поселка Кольцово с предложением принять решение о реализации одного или несколько решений, направленных на повышение качество финансового менеджмента, с указанием сроков их исполнений, в соответствии с положениями пункта 17 федерального стандарта № 91н в виде письменного поручения (далее -Поручение) (Приложение № 7).

К заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта ВФА (уполномоченного лица) при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки (справки), поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

31. Аудиторское мероприятие, направленное на подтверждение достоверности бюджетной отчетности в условиях передачи полномочий по ведению бюджетного учета, составлению и предоставлению бюджетной отчетности уполномоченному органу (уполномоченной организации)

проводится в соответствии с требованиями подпункта «а» пункта 33 федерального стандарта № 120н «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», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 «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».

32. Оригинал подписанного заключения и оригинал подписанного Поручения хранится у субъекта ВФА.

32.1. Копия подписанного заключения направляется субъектом ВФА субъекту бюджетной процедуры, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово, в отношении которого проводилось аудиторское мероприятие в течение пяти рабочих дней с даты принятия Главой рабочего поселка Кольцово решений по заключению в виде письменного Поручения.

33. Субъект бюджетной процедуры, являющийся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово:

- обеспечивает выполнение Поручения Главы рабочего поселка Кольцово в установленный срок;

- предоставляет субъекту ВФА информацию по выполнению Поручения путем направления служебной записки и копий подтверждающих документов.

34. Учет и хранение рабочей документации аудиторских мероприятий, заключений, годовой отчетности о деятельности субъекта ВФА осуществляется субъектом ВФА в отдельно сформированном деле в соответствии с правилами организации архивного дела.

IV. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

35. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктом 30 настоящего Порядка, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков в соответствии с положениями федерального стандарта № 91н.

36. С целью подтверждения исполнения решений, принятых в соответствии с пунктом 31 настоящего Порядка, а также оценки их влияния на повышение качества финансового менеджмента, включая оценку бюджетных рисков с учетом указанных решений, осуществляется мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

37. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков осуществляется субъектом ВФА в течение 30 рабочих дней с даты окончания отчетного периода, равного календарному году.

38. При проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъект ВФА осуществляет мероприятия, предусмотренные пунктом 24 федерального стандарта № 91.

V. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

39. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА формируется, утверждается субъектом ВФА и представляется Главе рабочего поселка Кольцово в соответствии с положениями федерального стандарта № 91н по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку.

VI. Организация осуществления субъектом ВФА консультирования

40. Субъект ВФА вправе осуществлять консультирование субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств.

41. Консультирование осуществляется по решению субъекта ВФА в случае поступления обращения субъектов бюджетных процедур, а также в инициативном порядке без обращения субъектов бюджетных процедур в целях оперативного доведения до субъектов бюджетных процедур информации, и принятия ими необходимых мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

42. Субъект ВФА в течение 10 рабочих дней со дня поступления обращения субъекта бюджетных процедур проводит анализ обращения и формирует ответ.

43. Итоги консультирования представляются субъектом ВФА субъектам бюджетных процедур в письменной форме в виде служебных записок по письменным или устным обращениям субъектов бюджетных процедур.

44. Итоги консультирования предоставляются субъектом ВФА Главе рабочего поселка Кольцово в составе годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА в обобщенном виде.

45. В случае принятия субъектом бюджетных процедур, являющимся руководителем структурного подразделения администрации рабочего поселка Кольцово, по результатам рассмотрения итогов консультирования решений о реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков данные меры учитываются субъектом ВФА при оценке бюджетных рисков.

46. Итоги консультирования учитываются субъектом ВФА:

- 1) при ведении реестра бюджетных рисков;
- 2) при формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий с точки зрения отсутствия необходимости

(необходимости) проведения аудиторских мероприятий в отношении бюджетных процедур (операций);

3) в составе годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА.

Приложение № 1
к Порядку

УТВЕРЖДАЮ

Субъект ВФА
(должность)

(подпись, фамилия, инициалы)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Реестр бюджетных рисков

(наименование главного распорядителя, главного администратора,
администратора доходов бюджетов, главного администратора,
администратора источников финансирования дефицита бюджетов)
(по состоянию на ____ ____ г.)

1. _____
(наименование бюджетной процедуры)

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения)	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и их приоритетность
----------	---	-------------------	--------------------------------	---	--	--	--	---	--

ПРАВИЛА
оценки надежности внутреннего финансового контроля

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля определяется субъектом ВФА для каждой бюджетной процедуры на основе присвоенных оценок надежности внутреннего финансового контроля для бюджетных операций, включенных в бюджетную процедуру.

2. Для оценки надежности внутреннего финансового контроля определяются задачи, предусмотренные [пунктом 14](#) федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

3. Оценка надежности внутреннего финансового контроля для каждой бюджетной операции определяется в ходе проведения аудиторского мероприятия по внутреннему финансовому аудиту, исходя из достаточности контрольных действий для предупреждения (недопущения) нарушений и (или) недостатков и соразмерности применяемых контрольных действий с учетом оценки их влияния на минимизацию (устранение) бюджетных рисков.

4. На основании предоставленных в ходе осуществления аудиторского мероприятия документов (информации) субъектом ВФА или аудиторской группой определяется оценка надежности внутреннего финансового контроля по бюджетной процедуре следующим образом:

1) надежная - в ходе аудиторского мероприятия выявлены минимальные нарушения (недостатки) по бюджетным операциям, не требующие управленческих действий, контрольные действия, а также нормативные правовые акты со стороны субъектов бюджетных процедур достаточны и актуальны;

2) удовлетворительная - в ходе аудиторского мероприятия выявлены нарушения (недостатки) по бюджетным операциям, требующие применения управленческих действий и актуализации нормативных правовых актов;

3) ненадежная - в ходе аудиторского мероприятия выявлено отсутствие выполнения бюджетной операции (внутреннего финансового контроля по бюджетной операции) либо выявлены значительные нарушения нормативных правовых актов, регулирующих осуществление бюджетной операции, содержащих признаки состава дисциплинарного проступка, административного правонарушения, преступления.

2. _____
(наименование бюджетной процедуры)

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.1									
2.2									

Руководитель

(подпись)

(фамилия, инициалы)

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий по внутреннему финансовому аудиту на _____ год
и период до срока предоставления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за _____ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
...	...	...

Субъект ВФА

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество)

« ____ » _____ 20 ____ г.



УТВЕРЖДАЮ

Субъект ВФА
(должность)

(подпись, фамилия, инициалы)

«_____» _____ 20__ г.

ПРОГРАММА

планового/внепланового аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:
2. Тема аудиторского мероприятия:
3. Сроки проведения аудиторского мероприятия:
4. Цели аудиторского мероприятия:
5. Задачи аудиторского мероприятия:
6. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия:
7. Наименование объекта внутреннего финансового аудита:
8. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:
9. Сведения о субъекте ВФА или о Субъекте ВФА и членах аудиторской группы:

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам планового/внепланового аудиторского мероприятия

№ ____

I. Тема аудиторского мероприятия:

В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее:

I. Бюджетная процедура:

Описательная часть

II. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий:

III. 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:

IV. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия:

V. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля

VI. Наименование владельца бюджетного риска: (в соответствии с реестром бюджетных рисков)

Субъект ВФА

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« ____ » _____ 20 ____ г.



Приложение № 7
к Порядку

Поручение №____
к Заключению по аудиторскому мероприятию на тему:

Субъекту бюджетных процедур - _____:

№ п/п	Наименование решения	Срок выполнения
1	2	3

Глава рабочего поселка Кольцово

(Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ год

ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 202__
год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной)
годовой бюджетной отчетности за 202__ год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:
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 главного администратора (администратора) и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета):
5. Информация о качестве финансового менеджмента:
6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению:
7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах:
8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:
9. Информация о наиболее значимых примерах (лучших практик) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (при наличии):

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур:

12. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

Субъект ВФА

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество)
« ____ » _____ 20 ____ г.		

