



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАРОМИНСКИЙ РАЙОН

П Р И К А З

11 июня 2025 года

№ 46/1

Об утверждении Порядка осуществления в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утверждёнными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район (далее – финансовое управление) внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Признать утратившим силу приказ финансового управления от 23 июля 2022 года № 130 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район», приказ финансового управления от 04 января 2022 года № 6 «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 23 июля 2020 года № 130 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район».

3. Отделу внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления на основании приказа финансового управления от 04 марта 2020 года № 32 «О назначении отдела внутреннего финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район уполномоченным структурным подразделением по осуществлению внутреннего финансового аудита в финансовом управлении муниципального образования Староминский район», при проведении внутреннего финансового аудита руководствоваться положениями настоящего приказа.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Приказ вступает в силу со дня его подписания.

Исполняющий обязанности начальника
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район



Ю.Г. Прудкогляд

УТВЕРЖДЕН:
приказом финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район
от 11.06. 2025 года № 46/1

**Порядок
осуществления в финансовом управлении администрации муниципального
образования Староминский район внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1. Настоящий порядок осуществления в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) определяет порядок организации и осуществления в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район (далее – финансовое управление), являющимся главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, внутреннего финансового аудита в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт 195н), от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт 196н), 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» (далее - федеральный стандарт 237н), от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт 91н), от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт 160н), 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 учёта единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт 120н).

Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия,

проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля и повышения качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств, и другие положения.

В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом 196н.

2. Внутренний финансовый аудит в соответствии с настоящим Порядком осуществляется в финансовом управлении, являющимся юридическим лицом.

3. Цели, принципы, задачи, методы внутреннего финансового аудита в финансовом управлении установлены БК РФ и федеральным стандартом 196н.

4. Для целей настоящего порядка используются следующие определения и сокращения:

план - план проведения аудиторских мероприятий;

программа - программа аудиторских мероприятий;

руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств – начальник финансового управления.

5. Организация внутреннего финансового аудита в финансовом управлении осуществляется отделом внутреннего муниципального финансового контроля (далее - субъект аудита) наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

6. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом 195н.

Раздел II Планирование и проведение внутреннего финансового аудита в финансовом управлении

7. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита в финансовом управлении осуществляется субъектом аудита в соответствии с федеральным стандартом 160н, и иными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, регулирующими планирование и проведение аудиторских мероприятий.

8. Плановые аудиторские мероприятия проводятся в соответствии с планом, который разрабатывается субъектом аудита, подписывается руководителем субъекта аудита и утверждается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств до начала очередного финансового года по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

В план обязательно включается мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учёта единой методологии бюджетного учёта и отчетности, которое завершается до подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности в соответствии с федеральным стандартом 120н.

9. При формировании данных для составления проекта плана учитываются сведения, указанные в пункте 4 раздела II федерального стандарта 160н, а также:

значимость осуществляемых операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, оказывающих значительное влияние на годовую бюджетную отчётность финансового управления, в случае неправомерного их исполнения, на значение показателей качества финансового менеджмента;

результаты оценки бюджетных рисков, ранее полученных;

поручения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств;

сведения о минимизации (устранении) бюджетных рисков;

сведения о реализации предложений и рекомендаций субъекта аудита по результатам аудиторских мероприятий.

10. Субъект аудита проводит анализ данных, указанных в пункте 9 раздела II настоящего Порядка, и бюджетных процедур и (или) составляющих эту процедуру операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, для составления проекта плана, по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана.

Ответственные исполнители (субъекты аудита) утверждаются планом.

11. Решение о внесении изменений в план принимается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств на основании мотивированного обращения руководителя субъекта аудита. В утверждённый план могут вноситься изменения в порядке и в случаях, установленных федеральным стандартом 160н, а также в случае необходимости изменения сроков проведения аудиторских мероприятий, включённых в план.

Изменения в план утверждает руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

12. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, которое должно содержать тему и сроки его проведения. При внесении изменений в план о проведении внепланового аудиторского мероприятия тема указывается в соответствии с документами, послужившими основанием для назначения внепланового аудиторского мероприятия.

13. Основаниями для проведения внеплановых аудиторских мероприятий являются:

поручения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств;

поступившие обращения граждан, организаций, сведения от государственных органов, правоохранительных органов, сообщения средств массовой информации, указывающие на признаки нарушения бюджетного законодательства.

14. Аудиторское мероприятие проводится субъектом аудита в соответствии с программой, которая формируется в соответствии с федеральным стандартом 160н по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, подписывается субъектом аудита и утверждается руководителем субъекта аудита в срок не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

15. В установленных федеральным стандартом 160н случаях в программу могут вноситься изменения, которые утверждаются руководителем субъекта аудита в срок не позднее пяти рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы.

16. Проведение аудиторских мероприятий, в том числе их приостановление, сбор аудиторских доказательств, а также документирование аудиторских мероприятий осуществляется в порядке, установленном федеральным стандартом 160н.

Раздел III Оформление результатов внутреннего финансового аудита и проведение мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков в финансовом управлении

17. По результатам внутреннего финансового аудита субъект аудита составляет заключение в соответствии с федеральными стандартами, в том числе с федеральным стандартом 120н по форме согласно приложению №3 к настоящему Порядку в двух экземплярах: один экземпляр - для субъекта бюджетных процедур; второй экземпляр - для субъекта аудита.

18. В случае выявления нарушений, недостатков указанных в заключении разрабатывается план мероприятий по результатам аудиторского мероприятия с указанием мероприятий по их устранению, согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

19. Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений в виде письменных поручений или устных указаний, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

20. Во исполнение решений руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта аудита и заключении субъект бюджетных процедур 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.

21. Субъект аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит в соответствии с федеральным стандартом 91н мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируется информация о результатах исполнения решений руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

По итогам проведённого мониторинга субъектом аудита подготавливается справка по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

Раздел IV Составление отчётности о результатах деятельности субъекта аудита и ведение реестра бюджетных рисков в финансовом управлении

22. Субъект аудита обеспечивает составление годовой отчётности о результатах деятельности субъекта аудита в соответствии с федеральным стандартом 91н.

23. Годовая отчётность о результатах деятельности субъекта аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчётный год, в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия, по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

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

24. Оценка бюджетных рисков осуществляется субъектом аудита и субъектами бюджетных процедур в соответствии с федеральными стандартами 160н, 196н.

Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъект аудита ведёт реестр бюджетных рисков главного администратора (администратора) бюджетных средств по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

Актуализация реестра бюджетных рисков главного администратора (администратора) бюджетных средств осуществляется регулярно (не реже одного раза в год) путём переоценки (определения значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявления бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля

В.А. Скубак

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении
администрации
муниципального образования
Староминский район
от 11 июня 2025 г. № 46/

УТВЕРЖДАЮ

должность руководителя

(подпись) (расшифровка подписи)

« » _____

П Л А Н
проведения аудиторских мероприятий на _____ год

№ п/п	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Вид аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственное лицо
1	2	3	4	5	6

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля



В.А.Скубак

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении
администрации
муниципального образования
Староминский район
от 11 июня 2025 г. № 46/1

УТВЕРЖДАЮ

должность руководителя

(подпись) (расшифровка подписи)

« » _____

Программа аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Наименование объекта внутреннего финансового аудита:

3. Основание проведения аудиторского мероприятия:

(реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана проведения аудиторского мероприятия)

4. Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия:

5. Методы внутреннего финансового аудита, применяемые при проведении аудиторского мероприятия:

6. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

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

8. Сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы:

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля



В.А.Скубак

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении
администрации
муниципального образования
Староминский район
от 11 июня 2025 г. № 46/1

Заключение № _
о результатах внутреннего финансового аудита в финансовом управлении
администрации муниципального образования Староминский район

станция Староминская

« » _____ Г.

На основании _____
(№ пункта годового плана внутреннего финансового аудита,

реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия)
аудиторской группой (проверяющим) в составе:

фамилии, инициалы, должности участников аудиторской группы
проведено аудиторское мероприятие.

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Проверяемый период: _____

3. Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____

4. Объект внутреннего финансового аудита: _____

5. Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита: _____

6. Цель аудиторского мероприятия: _____

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: _____

8. В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

(описание выявленных нарушений и (или) недостатков) кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия).

9. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включённых 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: _____

10.Возражения субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия: _____

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений): номер, дата, количество листов, приложенных заключению возражений)

11.Выводы, включая один или несколько из следующих выводов:

11.1 _____

(излагаются выводы о степени надёжности внутреннего финансового контроля) (Внутренний финансовый контроль - внутренний процесс главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий).

11.2. _____

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчётности и соответствии порядка ведения бюджетного учёта субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учёта)

11.3. _____

(излагаются выводы о качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств местного бюджета (бюджета муниципального образования Староминский район)

12. Предложения и рекомендации:

(при наличии излагаются предложения и рекомендации по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры).

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на _____ л. в 1 экз.

2. Возражения к заключению (при наличии) на _____ л. в 1 экз.

Субъект аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Начальник отдела аудиторской группы:

_____ (подпись) (Ф.И.О.)

Руководитель аудиторской группы (проверяющий)

_____ (подпись) (Ф.И.О.)

Участники аудиторской группы:

_____ (подпись) (Ф.И.О.)

Заключение получено на ознакомление:

_____ (подпись) (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ года

С заключением ознакомлен:

С заключением ознакомлен:

(подпись) (Ф.И.О.)

« » _____ 20__ года

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля



В.А. Скубак

Приложение № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении администрации
муниципального образования
Староминский район
от 11 июня 2025 г. № 46/1

План мероприятий по результатам аудиторского мероприятия

№ п/п.	Нарушение, недостаток (текст), рекомендации с указанием номера страницы	Мероприятия по устранению нарушения, недостатка (текст), рекомендации	Срок устранения нарушения, недостатка (текст), рекомендации	Должностное лицо, ответственное за устранение нарушения, недостатка (текст), рекомендации
1	2	3	4	5

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля



В.А.Скубак

Приложение № 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении администрации
муниципального образования
Староминский район
от 11 июня 2025 г. № 46/1

Справка по итогам мониторинга № _____ от "___" _____ 20__ г.

Субъект аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля



В.А. Скубак

Приложение № 6
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении администрации
муниципального образования
Староминский район
от 11 июня 2025 г. № 46/1

**Годовой отчёт о результатах осуществления внутреннего финансового
аудита финансового управления администрации муниципального образования
Староминский район на 1 января 20__ года**

1. Выполнение плана проведения аудиторских мероприятий:

Наименование показателя	Значения показателя по плану	Фактическое значение показателя	Причины отклонения (невыполнения плана)
Количество проведённых аудиторских мероприятий, единиц			
в том числе по темам:			
Количество проведённых внеплановых аудиторских проверок (при наличии), единиц			
в том числе по темам:			

2. Достоверность (недостоверность) сформированной бюджетной отчётности:

3. Достижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента:

4. Выявленные нарушения и (или) недостатки, бюджетные риски, включая информацию об их причинах:

5. Выводы, предложения и рекомендации субъекта внутреннего финансового аудита:

6. Принятые (необходимые к принятию) меры о повышении качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

7. Примеры лучших практик организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций по выполнению бюджетных процедур (при наличии):

8. Результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

10. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе:

количество должностных лиц, исполнявших обязанности субъекта внутреннего финансового аудита

меры, принятые по повышению квалификации субъекта внутреннего финансового аудита

(наименование должности субъекта внутреннего
финансового аудита)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля



В.А. Скубак

Приложение № 7
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в финансовом управлении администрации
муниципального образования
Староминский район
от 11 июня 2025 г. № 46/1

Реестр бюджетных рисков главного администратора (администратора) бюджетных средств (финансового управления администрации муниципального образования Староминский район) по состоянию на " ____ " _____ 20__ года

№	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность"	Оценка критерия "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Начальник отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля



В.А.Скубак