

ГЛАВА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЫТКАРИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

22.10.2021 № 250-р

г.о. Лыткарино

О внесении изменений в Положение о внутреннем финансовом аудите в Администрации городского округа Лыткарино

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, постановляю:

1. Внести изменения в Положение о внутреннем финансовом аудите в Администрации городского округа Лыткарино, утвержденное распоряжением главы городского округа Лыткарино от 01.03.2021 № 39-р, согласно приложению.
2. Отделу экономики и перспективного развития Администрации городского округа Лыткарино (Демидова О.Н.) обеспечить размещение настоящего распоряжения на официальном сайте городского округа Лыткарино в сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на заместителя главы Администрации городского округа Лыткарино Е.В. Бразгину.

К.А. Кравцов

Приложение

к распоряжению

главы городского округа Лыткарино

от 22.10.2021 № 250-р

Изменения в Положение о внутреннем финансовом аудите в Администрации городского округа Лыткарино

1. Пункт 33 изложить в новой редакции:

«33. Работники Отдела формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно приложению 5, а начальник Отдела подписывает ее и представляет Главе городского округа Лыткарино в первом квартале года, следующего за отчетным.».

1. Приложение 3 изложить в новой редакции (прилагается).
2. Дополнить Приложениями 4 и 5 (прилагаются).

Приложение 3

к Положению о внутреннем финансовом аудите

в Администрации городского округа Лыткарино

Решения по результатам

аудиторского мероприятия:

1)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ срок\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_срок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Глава городского округа Лыткарино \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, Ф.И.О.)

Заключение № \_\_\_\_\_\_

по результатам аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(место составления) (дата подписания заключения)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

2. Субъект бюджетных процедур \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Тема проведения аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) [пунктом 2 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=39C738DCF5AF55F3F95F462DE86BEC5D38D79872DDD80928EACA955B2E43A63791DDB4162E5D4F2A4E281E3C1BE938E1E88EA7016D163BqEO) Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

аудиторской группы )

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность члена (подпись) (Ф.И.О.)

аудиторской группы )

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность руководителя субъекта (подпись) (Ф.И.О.)

внутреннего финансового аудита)

Приложение 4  
к Положению о внутреннем финансовом аудите в Администрации городского округа Лыткарино

Реестр бюджетных рисков Администрации городского округа Лыткарино

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| по состоянию на « |  | » |  | 20 |  | г. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Бюджет­ная проце­дура | Наиме­нование операции (действия) по выпол­нению бюджет­ной проце­дуры | Выяв­ленный бюджет­ный риск | Причины бюджет­ного риска | Возмож­ные послед­ствия реали­зации бюджет­ного риска | Оценка критерия «вероят­ность» («вероят­ность допу­щения ошибки») | Оценка критерия «степень влияния» («сущест­венность ошибки») | Значи­мость (уровень) бюджет­ного риска | Владельцы бюджетного риска | | | Меры по минимизации (устранения) бюджетного риска [[1]](#footnote-1)1 | Приори­тетность принятия мер по миними­зации (устране­нию) бюджет­ного риска |
| Ф.И.О. | Должность | Струк­турное подраз­деление |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник отдела экономики и перспективного развития Администрации городского округа Лыткарино |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (при наличии) |

Приложение 5

к Положению о внутреннем финансовом аудите

в Администрации городского округа Лыткарино

Годовая отчетность о результатах деятельности

Администрации городского округа Лыткарино за 20\_\_ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года,  
а в случае невыполнения плана – информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

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

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

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах   
по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник отдела экономики и перспективного развития Администрации городского округа Лыткарино |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| « |  | » |  | 20 |  | г. |

1. 1 Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска указываются в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором (администратором) бюджетных средств мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению. [↑](#footnote-ref-1)