



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА КУРЧАТОВА  
КУРСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

29.10.2023 № 1949

**Об утверждении Порядка  
осуществления внутреннего  
финансового аудита в  
администрации города Кurchatova**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, администрация города Курчатова ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации города Курчатова. (Приложение).
2. Наделить Комитет контроля администрации города Курчатова полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита администрации города Курчатова.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя Главы администрации города Кузнецову Р.А.
4. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава города



И.В. Корпунков

Приложение  
Утверждено  
постановлением  
администрации города  
Курчатова  
от 29.12.2023 № 1949

## ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА КУРЧАТОВА

### І. Общие положения

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации города Курчатова (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), 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», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», 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», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», 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» и 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 в отношении

главного администратора бюджетных средств - администрации города Курчатова.

2. Субъектом внутреннего финансового аудита является Комитет контроля администрации города Курчатова. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами Комитета контроля администрации города Курчатова, в лице председателя Комитета контроля администрации города Курчатова, который является руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, и начальника отдела финансового и муниципального контроля Комитета контроля администрации города Курчатова.

3. При организации внутреннего финансового аудита должно исключаться участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

4. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящее Положение.

5. Объектами внутреннего финансового аудита является бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

6. Субъектами бюджетных процедур являются руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

## **II. Составление и утверждение плана аудиторских мероприятий, внесение в него изменений**

7. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий (далее - План).

8. План подписывает руководитель субъекта внутреннего финансового аудита и утверждает Глава города Курчатова до начала очередного финансового года по форме согласно Приложению № 1.

9. Утвержденный план размещается на официальном сайте муниципального образования «Город Курчатов» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 10 рабочих дней после его утверждения.

10. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случаях, установленных Приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового

аудита». Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются Главой города Курчатова.

11. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Главы города Курчатова, которое оформляется распоряжением администрации города Курчатова и должно содержать тему и сроки проведения аудиторского мероприятия.

### **III. Проведение аудиторских мероприятий**

12. Решение о проведении аудиторского мероприятия (планового или внепланового) оформляется распоряжением администрации города Курчатова.

13. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее - Программа), которая формируется руководителем аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом и утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 2.

14. В случае, если руководителем аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом является руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, то Программа, а также изменения в нее подписывается и утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

15. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

16. Распоряжение администрации города Курчатова о проведении аудиторского мероприятия и утвержденная программа аудиторского мероприятия до его начала предоставляются для ознакомления субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации города Курчатова.

17. До начала аудиторского мероприятия и (или) в ходе его проведения руководителем аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом формируется запрос о предоставлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, и направляется субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации города Курчатова.

Ответ на запрос с приложением необходимых копий документов составляется субъектом бюджетных процедур, в зависимости от объема документов, материалов и порядка их обработки, в электронном виде и (или) на бумажном носителе и направляется субъекту внутреннего финансового

аудита в срок, указанный в запросе.

18. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, объемов их финансирования, специфики деятельности субъекта бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, но не должны превышать 50 рабочих дней.

19. Аудиторское мероприятие может быть завершено раньше срока, установленного распоряжением администрации города Курчатова, при досрочном рассмотрении субъектом внутреннего финансового аудита всего перечня вопросов, подлежащих изучению.

20. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита направляет Главе города Курчатова служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

21. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторского мероприятия, но не может превышать 20 рабочих дней.

22. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое Главой города Курчатова на основании служебной записки руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, оформляется в виде распоряжения администрации города Курчатова, которое доводится субъектом внутреннего финансового аудита до сведения руководителя субъекта бюджетных процедур.

23. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия, аудиторская группа или уполномоченное должностное лицо возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, устанавливаемые распоряжением администрации города Курчатова.

#### **IV. Реализация результатов внутреннего финансового аудита**

24. По результатам каждого аудиторского мероприятия составляется заключение по форме согласно Приложению № 3.

25. Субъект внутреннего финансового аудита направляет проект заключения руководителю субъекта бюджетных процедур в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

26. Руководитель субъекта бюджетных процедур вправе представить письменные возражения по проекту заключения в течение 3 рабочих дней со дня вручения проекта заключения.

27. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает полученные возражения субъекта бюджетных процедур по проекту заключения в течение 5 рабочих дней со дня получения и при необходимости вносит

корректировки в проект заключения.

28. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита подписывает заключение.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

29. Заключение с приложением возражений субъекта бюджетных процедур (при наличии) направляется Главе города Курчатова в срок не позднее 10 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

30. Глава города Курчатова рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, установленные федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

31. Копия заключения и решения направляется руководителю субъекта бюджетных процедур.

32. Субъект внутреннего финансового аудита один раз в год в первом квартале года следующего за отчетным проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

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

33. Субъект внутреннего финансового аудита формирует годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год по форме согласно Приложению № 4 и направляет ее Главе города Курчатова не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

#### **VI. Реестр бюджетных рисков**

34. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъект внутреннего финансового аудита ведет реестр бюджетных рисков администрации города Курчатова по форме согласно Приложению № 5.

35. Предварительная оценка бюджетных рисков администрации города Курчатова осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

36. Субъект внутреннего финансового аудита один раз в год проводит мониторинг реализации субъекта бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

37. Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и/или в период между аудиторскими мероприятиями.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

Приложение № 1  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита в  
администрации города Курчатова

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ  
Глава города Курчатова

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

План  
проведения аудиторских мероприятий администрации города Курчатова на

\_\_\_\_\_

(период)

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4
1.			
2.			
...			

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита,  
председатель Комитета контроля  
администрации города Курчатова

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)



Приложение № 2  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового  
аудита в администрации  
города Курчатова

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

ФОРМА

Программа  
аудиторского мероприятия

Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Основание проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Цель (и) аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Задачи аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

Объекты внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

Изучаемый период: \_\_\_\_\_

Вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторского мероприятия: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.

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

Руководитель аудиторской группы \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

(уполномоченное должностное лицо)

(подпись)

(Ф.И.О.)

ФОРМА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № \_\_\_\_  
о результатах аудиторского мероприятия

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

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
(пункт Плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, реквизиты распоряжения администрации города Курчатова о проведении внепланового аудиторского мероприятия)
2. Объект внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_
3. Субъект бюджетных процедур: \_\_\_\_\_
4. Цель аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
5. Изучаемый период: \_\_\_\_\_
6. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
8. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_
9. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

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

10. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 БК РФ и (или) программой аудиторского мероприятия (включая один или несколько из следующих выводов):

10.1. \_\_\_\_\_

(выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля);

10.2. \_\_\_\_\_

(выводы о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 БК РФ, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ, и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности);

10.3. \_\_\_\_\_

(выводы о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 БК РФ;

11. Предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_

(предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков;

12. Иная необходимая для включение в заключение информация: \_\_\_\_\_

Руководитель  
аудиторской группы  
(уполномоченное должностное лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового  
аудита

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ФОРМА

Годовая отчетность  
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита  
администрации города Курчатова

\_\_\_\_\_

период

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

\_\_\_\_\_

(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах невыполнения)

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

\_\_\_\_\_

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля (ВФА):

\_\_\_\_\_

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:

\_\_\_\_\_

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

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению:

\_\_\_\_\_

(при наличии)

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 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. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур:

---

12. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА:

---

(при наличии)

13. Сведения о субъекте ВФА:

---

(в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности)

Руководитель субъекта ВФА

---

(должность)

---

(подпись)

---

(фамилия, имя, отчество  
(при наличии))

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 5  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового  
аудита в администрации  
города Курчатова

ФОРМА

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ  
администрации города Курчатова  
(по состоянию на \_\_\_\_\_ г.)

№ 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
1.1.									
1.2.									
...									

