



## АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА СМОЛЕНСКА

# РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 30.12.2022 № 286-р/адм

Об утверждении Порядка  
осуществления внутреннего  
финансового аудита  
Администрацией города  
Смоленска

Руководствуясь статьей 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом города Смоленска:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией города Смоленска.

2. Управлению информационных технологий Администрации города Смоленска разместить настоящее распоряжение на официальном сайте Администрации города Смоленска.

Глава города Смоленска

А.А. Борисов

УТВЕРЖДЕН

распоряжением Администрации  
города Смоленска

от 30.12.2022 № 286-р/арч

**П О Р Я Д О К**  
**осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией**  
**города Смоленска**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления Администрацией города Смоленска (далее – Администрация) внутреннего финансового аудита, разработан в соответствии со статьей 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными 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 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».

1.2. Внутренний финансовый аудит в Администрации является деятельностью по формированию и предоставлению Главе города Смоленска (далее – Глава) независимой и объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса Администрации, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, выполняемые руководителями и должностными лицами структурных подразделений Администрации (далее - субъекты бюджетных процедур).

1.5. Уполномоченное должностное лицо Администрации (далее - субъект аудита) наделяется полномочием по осуществлению внутреннего финансового аудита на основании распоряжения Главы.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

2.1. Планирование внутреннего финансового аудита включает составление и утверждение плана внутреннего финансового аудита Администрации города Смоленска по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

План внутреннего финансового аудита Администрации города Смоленска (далее – план) на очередной финансовый год составляется субъектом аудита и утверждается Главой до начала очередного финансового года.

Решение о внесении изменений в план принимается Главой по предложениям субъекта аудита.

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

Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются по решению Главы.

2.2. С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом аудита составляется и утверждается программа аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Программа аудиторского мероприятия утверждается Главой в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

2.3. К методам внутреннего финансового аудита относятся: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля и другие.

Для изучения одного вопроса аудиторского мероприятия может использоваться несколько методов внутреннего финансового аудита:

аналитические процедуры, инспектирование, перерасчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Изучение бюджетных процедур, операций (действий) по их выполнению, документов, данных и информации осуществляется сплошным или выборочным способом.

При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия, которая должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

2.4. Итоги аудиторского мероприятия оформляются в виде заключения о результатах аудиторского мероприятия (далее – заключение) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом аудита и передается для ознакомления субъекту бюджетных процедур в течение 3 рабочих дней со дня его подписания.

Субъект бюджетных процедур вправе представить субъекту аудита письменные возражения по фактам, изложенным в заключении, в течение 3 рабочих дней со дня его получения для ознакомления.

Субъект аудита рассматривает обоснованность полученных возражений и при необходимости вносит изменение в заключение.

Копия заключения остается у субъекта бюджетных процедур. Руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных субъектом аудита предложений и рекомендаций и в сроки, установленные в заключении, представляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия.

### **3. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

Субъект аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Годовая отчетность представляется в I квартале текущего финансового года за отчетный год, в котором проводились аудиторские мероприятия.

#### **4. ФОРМИРОВАНИЕ И ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ**

В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки субъектом аудита ведется реестр бюджетных рисков Администрации города Смоленска согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками.

Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности (степени возможности наступления выявленного бюджетного риска) и степени влияния (уровня потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры).

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Критерий «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий бюджетного риска, которые могут повлиять на деятельность Администрации.

Приложение № 1  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового  
аудита Администрацией  
города Смоленска  
(форма)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_ г.

**П Л А Н**  
**внутреннего финансового аудита Администрации города Смоленска**  
**на 20\_\_ год**

№ п/п	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) проведения аудиторского мероприятия
1	2	3
1.		
2.		
3.		
4.		

Приложение № 2  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового  
аудита Администрацией  
города Смоленска  
(форма)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**ПРОГРАММА**  
**аудиторского мероприятия**

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

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

Субъект аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**о результатах аудиторского мероприятия**

1. Тема аудиторского мероприятия:

---

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

---

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. 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:

---

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

---

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

---

Субъект аудита

---

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.



## ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита 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)

Субъект аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

