



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА КОРОЛЁВА  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ФИНАНСОВО-КАЗНАЧЕЙСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ

П Р И К А З

30 декабря 2023

№ 92-ОС

**Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите  
в Финансово-казначейском управлении Администрации города Королёва  
Московской области**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, Положением Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в Финансово-казначейском управлении Администрации города Королёва Московской области (Прилагается).
2. Признать утратившим силу приказ Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области от 01.12.2021 №63/1-ОС.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

Е.Н. Москвенкова

## **Положение о внутреннем финансовом аудите в Финансово-казначейском управлении Администрации города Королёва Московской области**

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем аудите (далее Положение) разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, Положением Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области (далее - Управление) и определяет организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в Финансово-казначейском управлении Администрации города Королёва Московской области.

1.2. Внутренний финансовый аудит в Управлении является деятельностью по формированию и представлению начальнику Управления информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Управления, в том числе о надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса Управления, 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.

### **2. Организация внутреннего аудита**

2.1. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее – объекты аудита), выполняемые уполномоченным лицом (сотрудником) Управления.

2.2. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в Управлении несет начальник Управления.

2.3. Проведение аудита в Управлении основывается на следующих принципах:

- законности, выражающийся в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;
- объективности, выражающийся в беспристрастности в проведении аудиторских

мероприятиях, а также при формировании заключений и годовой отчетности о результатах деятельности внутреннего финансового аудита;

- ответственности, эффективности и стандартизации, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и другими нормативными актами.

2.4. Аудиторские мероприятия проводимые в Управлении проводятся уполномоченным лицом (сотрудником) Управления, которое по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно начальнику Управления.

2.5 Уполномоченное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеет право:

- получать от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Управления (далее – субъекты бюджетных процедур) необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом аудита;

- получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Управления и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

- знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Управления к используемым прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

- привлекать к проведению аудиторского мероприятия других лиц (сотрудников) Управления;

Обсуждать с начальником Управления вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

- подготавливать и направлять начальнику Управления предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

- подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля.

2.6. Уполномоченное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий обязан:

- обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

- своевременно сообщать начальнику Управления о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

### **3. Планирование внутреннего финансового аудита**

3.1. Планирование внутреннего финансового аудита включает составление и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий (приложение 1).

При формировании данных для составления плана проведения аудиторских мероприятий учитываются факторы, указанные в федеральном стандарте внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 N 160н (далее - Стандарт N 160н) и методических

рекомендациях Минфина России для проведения внутреннего финансового аудита.

В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки формируется и ведется реестр бюджетных рисков Управления (Приложение 5), который содержит следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

- наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- описание выявленного бюджетного риска и его причин;
- возможные последствия реализации бюджетного риска;
- значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);
- владельцы бюджетного риска;
- необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

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

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

3.4. Значение каждого из указанных критериев оценивается как "низкое", "среднее" или "высокое".

3.5. Критерий "вероятность" оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска, указанных в приложении N 1 к Стандарту N 160н.

3.6. Критерий "степень влияния" оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска, в соответствии с приложением N 1 к Стандарту N 160н.

3.7. Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки - "вероятность" или "степень влияния" - оценивается как "высокое", либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как "среднее", а также по решению министра. В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

3.8. Предварительная оценка бюджетных рисков Управления осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

3.9. Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту аудита предложения по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой с применением критериев вероятности и степени влияния) с целью их последующей оценки субъектом аудита и включением в реестр бюджетных рисков Управления.

3.10. Реестр бюджетных рисков Управления формируется и ведется субъектом аудита (уполномоченным лицом) по форме согласно приложению 5 к настоящему Положению.

3.11. Актуализация реестра бюджетных рисков Управления проводится субъектом аудита (уполномоченным лицом) совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

3.12. Субъект аудита (уполномоченное лицо) проводит анализ факторов, указанных в пункте 4 Стандарта № 160н, а также анализ сведений, содержащихся в реестре бюджетных рисков Управления по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году и период до срока представления годовой бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется план проведения аудиторских мероприятий с учетом методических рекомендаций Министерства финансов России по проведению аудиторских мероприятий (приложение 2 к настоящему Положению).

3.13. План проведение аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области утверждается приказом начальника Управления до 30 декабря текущего финансового года.

3.14. Изменения в утвержденный план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока годовой бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области могут вноситься в случаях, указанных в пункте 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н и методических рекомендаций Министерства финансов России по проведению аудиторских мероприятий.

3.15. Аудиторские мероприятия включают в себя:

- сроки проведения;
- цель и задачи;
- методы (аналитические процедуры, пересчет, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля);
- наименование (перечень) объекта (ов) внутреннего финансового аудита;

3.16. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения начальника Управления. В решении начальника Управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема, объекты, цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия и утверждается приказом начальника Управления.

3.17. С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом аудита составляется и утверждается программа аудиторского мероприятия начальником Управления.

3.18. Перед составлением программы аудиторского мероприятия субъект аудита проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия.

3.19. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению.

3.20. Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

К методам внутреннего финансового аудита относятся: аналитические

процедуры; инспектирование; пересчет; запрос; подтверждение; наблюдение; мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

3.21. Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся и утверждаются субъектом аудита.

#### **4. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результатов**

4.13. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения субъектом аудита действий по формированию выводов, предложений и рекомендаций.

4.14. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита, которое может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

4.15. Выбор способа изучения объектов внутреннего финансового аудита производится уполномоченным лицом (сотрудником), осуществляющим внутренний финансовый аудит с учетом требований федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерством финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н и методическими рекомендациями Минфина России в целях осуществления внутреннего финансового аудита.

4.16. Срок проведения аудиторских мероприятий устанавливается в плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области и отражаются в программе аудиторского мероприятия.

4.17. В случае продления и (или) приостановления сроков аудиторского мероприятия изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

4.18. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - заключение). В заключении отражаются результаты проведения аудиторского мероприятия (приложение 3).

4.19. Заключение представляется начальнику Управления на рассмотрение в срок до 5 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.

4.20. По результатам рассмотрения заключения начальником Управления принимается решение, в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н и учетом методических рекомендаций Минфина России.

4.21. Контроль за своевременным и полным выполнением решений по результатам проведенных аудиторских мероприятий осуществляется уполномоченным лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит.

## **5. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности**

5.13. Уполномоченное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит формируют годовую отчетность о результатах деятельности за отчетный год (приложение 4).

5.14. Отчет должен содержать информацию, в соответствии с пунктом 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н и с учетом методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита.

5.15. Отчет составляется и подписывается уполномоченным лицом, осуществляющий внутренний финансовый аудит и представляется на рассмотрение и утверждение начальнику Управления в срок не позднее 10 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления Администрации города Королёва Московской области за отчетный финансовый год.

---

Приложение 1  
к Положению о внутреннем финансовом  
аудите в Финансово-казначейском управлении  
Администрации города Королёва Московской  
области

Утвержден  
Приказом Финансово-казначейского  
управления Администрации города Королёва  
Московской области

От «\_\_\_» \_\_\_\_\_ №

форма

**ПЛАН**

Проведения аудиторских мероприятий на \_\_\_\_\_ год и период до срока  
представления годовой бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления  
Администрации города Королёва Московской области за \_\_\_\_\_ год.

№ п/п	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия

Приложение 2  
к Положению о внутреннем финансовом  
аудите в Финансово-казначейском управлении  
Администрации города Королёва Московской  
области

Утверждена  
Начальником  
Финансово-казначейского управления  
Администрации города Королёва  
Московской области

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

Форма

**ПРОГРАММА**  
Аудиторского мероприятия

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

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

1. Объект (объекты) аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
2. Субъект бюджетных процедур: \_\_\_\_\_
3. Основание проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
4. Цель аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
5. Задачи аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
6. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
7. Проверяемый период: \_\_\_\_\_
8. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены \_\_\_\_\_ при \_\_\_\_\_ проведении \_\_\_\_\_ аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Уполномоченное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года

Приложение 3  
к Положению о внутреннем финансовом  
аудите в Финансово-казначейском управлении  
Администрации города Королёва Московской  
области

Утверждено  
Начальником Финансово-казначейского  
управления Администрации города Королёва  
Московской области

\_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_

форма

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

О результатах аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_

(наименование (тема) аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
2. Объект аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
3. Субъект бюджетных процедур: \_\_\_\_\_
4. Проверяемый период: \_\_\_\_\_
5. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
6. Перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_
7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее: \_\_\_\_\_
8. Выводы: \_\_\_\_\_

Уполномоченное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ года

Приложение 4  
к Положению о внутреннем финансовом  
аудите в Финансово-казначейском управлении  
Администрации города Королёва Московской  
области

Утверждена  
Приказом Финансово-казначейского  
управления Администрации города Королёва  
Московской области

От «\_\_\_» \_\_\_\_\_ №\_\_\_

## ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах проведения внутреннего финансового аудита  
в Финансово-казначейском управлении Администрации города Королёва  
Московской области за 20\_\_\_ год и период до срока представления годовой  
бюджетной отчетности Финансово-казначейского управления Администрации города  
Королёва Московской области за \_\_\_\_\_ 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 и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии  
бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной  
отчетности, установленной Минфином России, а также учетной политики:

---

5. Информация о качестве 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) управления (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 внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

*(при наличии)*

---

13. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

---

Уполномоченное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

