



Администрация города Нефтеюганска
ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

21.12.2020

№ 85

**Об утверждении регламента
осуществления внутреннего финансового аудита
в департаменте финансов администрации города Нефтеюганска**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, приказываю:

1. Утвердить Регламент осуществления внутреннего финансового аудита в департаменте финансов администрации города Нефтеюганска согласно приложению к приказу.

2. Настоящий приказ распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.07.2020.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заместитель главы города –
директор департамента финансов

Л.И.Щегульная

Регламент осуществления внутреннего финансового аудита
в департаменте финансов администрации города Нефтеюганска

I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет принципы и задачи внутреннего финансового аудита, права и обязанности должностных лиц, основания и порядок организации, планирования и проведения внутреннего финансового аудита, реализации его результатов в Департаменте финансов администрации города Нефтеюганска (далее - Департамент).

2. Настоящее Положение применяется уполномоченным должностным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - уполномоченное должностное лицо).

2.1. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации в соответствии с определениями пунктами 5-13 главы III Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

3. Задачи внутреннего финансового аудита.

3.1. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Департаменте, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

- а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Департамента, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;
- б) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- в) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения),

выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

г) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

д) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

е) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

- минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

- достижения главным распорядителем бюджетных средств значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.2. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики);

б) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

в) определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

г) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

д) формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

3.3. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

б) оценка исполнения бюджетных полномочий Департамента во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

в) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

г) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств главным распорядителем бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

- полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

-своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

-качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

-соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

- уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

- обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

- наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

II. Термины внутреннего финансового аудита и их определения

В настоящем Положении применяются следующие термины в определенных ниже значениях.

Субъект внутреннего финансового аудита - уполномоченное должностное лицо Департамента, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Бюджетные процедуры - процедуры Департамента, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры - одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры.

Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Субъекты бюджетных процедур - руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений Департамента, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

Аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Аудиторские доказательства - документы и фактические данные, информация, отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия - документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия,

а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

План проведения аудиторских мероприятий - перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) начала и окончания указанного мероприятия.

Метод внутреннего финансового аудита - прием, применяемый при проведении аудиторского мероприятия уполномоченным должностным лицом, в зависимости от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия).

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение.

Аналитические процедуры - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах.

Инспектирование - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Пересчет - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов.

Запрос - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия.

Подтверждение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица.

Внутренний финансовый контроль - внутренний процесс Департамента, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих

бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

Контрольные действия - вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

Нарушение - несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

Результат выполнения бюджетной процедуры - сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

Заключение - подписанный документ субъектом внутреннего финансового аудита, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита - информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

Бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Департамента.

Оценка бюджетного риска - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий следующую информацию:

- выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;
- значимость (уровень) бюджетного риска;
- владельцы бюджетного риска;
- необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Актуализация реестра бюджетных рисков - регулярно (не реже одного раза в год) проводимая переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

Владелец бюджетного риска - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска - конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

Коррупционно опасные операции - операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры:

- при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов, и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;
- необходимые для выполнения бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции органа муниципальной власти, определенной в качестве коррупционно опасной.

Конфликт интересов - ситуация, при которой личная или профессиональная заинтересованность (прямая или косвенная) должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита влияет или может повлиять на надлежащее, объективное и беспристрастное исполнение им должностных обязанностей.

Риск искажения бюджетной отчетности - бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной

отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

Искажение бюджетной отчетности - отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, №31, ст. 3823; 2019, № 31, ст. 4466).

Оценка риска искажения бюджетной отчетности - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

1. Составление и утверждение плана аудиторских мероприятий.

1.1. Составление и утверждение плана аудиторских мероприятий осуществляется уполномоченным должностным лицом в срок до начала очередного финансового года с учетом решения руководителя распорядителя бюджетных средств о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий. Одновременно с планом аудиторских мероприятий разрабатывается и утверждается реестр бюджетных рисков за подписью уполномоченного лица на осуществление внутреннего финансового аудита и руководителя Департамента.

Определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки начала и окончания. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности

1.2. По решению уполномоченного лица план проведения аудиторских мероприятий может быть направлен субъектам бюджетных процедур.

1.3. Уполномоченное лицо с учетом положений абзацев второго и третьего пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»:

а) планирует свою деятельность по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- б) подписывает план проведения аудиторских мероприятий;
- в) представляет план проведения аудиторских мероприятий на утверждение руководителю Департамента.

1.4. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

- а) принятия руководителем Департамента решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;
- б) направления уполномоченным лицом в адрес руководителя Департамента предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы;
- недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;
- внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются руководителем Департамента.

1.5. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения руководителя Департамента, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

2. Планирование аудиторского мероприятия.

2.1. Планирование и формирование программы аудиторского мероприятия в соответствии с учетом положений пунктов 6 и 7 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» уполномоченным должностным лицом формируется программа аудиторского мероприятия, которая содержит следующую информацию:

- а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
- б) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
- г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- д) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

2.2. Уполномоченное лицо утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

3. Проведение внутреннего финансового аудита.

3.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Уполномоченным должностным в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», в том числе в соответствии с принципом профессионального скептицизма, при проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

3.2. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита.

Изучение объектов внутреннего финансового аудита 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.

3.3. В соответствии с пунктом 3 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» по решению уполномоченного лица информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Департамента, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента могут быть отражены в ходе проведения аудиторского мероприятия (промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия).

3.4. По окончании проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений пункта 8 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» уполномоченное лицо подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение руководителю Департамента.

4. Документирование аудиторских мероприятий

4.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия.

Рабочая документация аудиторского мероприятия 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.

4.2. Заключение по результатам аудиторского мероприятия направляется руководителю структурного подразделения по курируемому направлению. Срок для ознакомления с заключением не более 5 рабочих дней.

4.3. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Департамента, представляют уполномоченному лицу возражения в течении 10 рабочих дней.

5. Годовая отчетность по внутреннему финансовому аудиту

5.1. Уполномоченное лицо представляет заместителю главы города-директору департамента годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год, которая содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях.

5.2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется уполномоченным лицом до 1 февраля текущего финансового года.

Приложение № 1 к Регламенту осуществления
внутреннего финансового аудита в
департаменте финансов администрации города
Нефтеюганска

План внутреннего финансового аудита Департамента финансов администрации
города Нефтеюганска на 20__ год

Тема аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель
1	2	3	4

План разработан:

ЗАКЛЮЧЕНИЕ о результатах аудиторского мероприятия

_____ (наименование аудиторского мероприятия)

1. Объект аудиторского мероприятия;
2. Основание для проведения аудиторского мероприятия;
3. Цель аудиторского мероприятия;
4. Срок проведения аудиторского мероприятия;
5. Проверяемый период;
6. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:
 - 6.1. _____;
 - 6.2. _____;
7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия и (или) недостатках, об условиях и причинах таких нарушений)
8. Выводы;
9. Предложения и рекомендации;

Должностное лицо, уполномоченное на
осуществление внутреннего
финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка)

«__» _____ 20__ года

ОТЧЕТ
О результатах внутреннего финансового аудита за 20__ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

№ п.п.	Наименование показателя	Значение показателя
1	2	3
1.	Штатная численность, человек	
	из них:	
	фактическая численность уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита	
2.	Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
3.	Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
4.	Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
5.	Количество нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, единиц	
6.	Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Количество нарушений	Объем (тыс.руб.)
1	2	3
Нецелевое использование бюджетных средств		
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)		
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством		
Нарушения правил ведения бюджетного учета		
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности		
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета		

(субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями		
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета		
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов		
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		
Прочие нарушения и недостатки		

Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

«__» _____ 20__ года

Приложение № 4 к Регламенту
 осуществления внутреннего
 финансового аудита в департаменте
 финансов администрации города
 Нефтеюганска

УТВЕРЖДАЮ:

Заместитель главы города-директор
 департамента
 Л.И.Щегульская

(подпись)

« _____ » _____ 2020 г.

Реестр бюджетных рисков на 20__ год

№ п/п	Наименование операции	Выявленный Б.Р.	Владелец Б.Р.	Вероятность Б.Р.	Значимость (уровень) Б.Р.	Причины Б.Р.	Возможные последствия Б.Р.	Меры по минимизации (устранения) Б.Р. и по организации внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Разработан:

Должностное лицо, уполномоченное
 на осуществление внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)