

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ТРОИЦК В ГОРОДЕ МОСКВЕ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| От  | 19.06.2020 | № | 374 |

Об утверждении Порядка об осуществлении

в администрации городского округа Троицк

внутреннего финансового аудита

 В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России 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», приказом Минфина России от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», администрация городского округа Троицк в городе Москве

П О С Т А Н О В Л Я ЕТ:

 1. Утвердить Порядок об осуществлении в администрации городского округа Троицк внутреннего финансового аудита (Приложение).

 2. Признать утратившим силу Постановление администрации городского округа Троицк в городе Москве от 05.09.2017 №724 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа Троицк в городе Москве внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

 3. Настоящее постановление подлежит опубликованию в еженедельной газете городского округа Троицк в городе Москве «Городской ритм».

 4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

 5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Главу городского округа Троицк в городе Москве Дудочкина В.Е.

Глава городского округа Троицк В.Е.Дудочкин

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Постановление администрации городского округа Троицк «Об утверждении Порядка об осуществлении в администрации городского округа Троицк внутреннего финансового аудита»

(Наименование документа)

От \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (Дата регистрации документа) (№ документа)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Проект представил:Начальник отдела муниципального внутреннего финансового контроля администрации городского округа Троицк |  | И.В. Кириченко |
| Заместитель главы администрации городского округа Троицк |  | В.И. Глушкова |
| Начальник правового управления администрации городского округа Троицк |  | М.С. Гаухман |
| Начальник юридического отдела администрации городского округа Троицк |  | О.Ю.Судакова |
| Исполнитель:Начальник отдела муниципального внутреннего финансового контроля администрации городского округа Троицк(495) 851-05-96 |  | И.В. Кириченко |

Приложение

 к постановлению администрации

 городского округа Троицк

 в городе Москве

 от\_\_19.06.2020\_№ \_374

**Порядок**

**об осуществлении в администрации городского округа Троицк в городе Москве**

**внутреннего финансового аудита.**

**I.Общие положения**

1.Настоящий порядок определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации городского округа Троицк в городе Москве.

2. Внутренний финансовый аудит в администрации городского округа Троицк в городе Москве осуществляется должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее- субъект аудита).

Уполномоченное должностное лицо подчиняется непосредственно и исключительно Главе городского округа Троицк.

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет уполномоченное должностное лицо, в соответствии с распоряжением администрации городского округа Троицк.

3. Объектами внутреннего финансового аудита является администрация городского округа Троицк, подведомственные ей администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств (далее – объекты аудита).

4. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля, и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным действующим законодательством;

- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования объектами аудита средств городского бюджета.

5. Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуются и осуществляются должностным лицом, которое:

-не принимало участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

-не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

-не имеют конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе аудиторской проверки.

6. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка эффективности и качества процедур внутреннего финансового контроля посредством проведения аудита совокупности финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектом аудита.

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным распоряжением администрации городского округа Троицк (далее – план аудита).

8. Внеплановые аудиторские проверки (не включенные в план) проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства, для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

9. Аудиторские проверки в администрации городского округа Троицк в городе Москве проводятся в виде камеральных проверок, на основании представленных по запросу аудитора информации и материалов.

10. Уполномоченное должностное лицо при проведение аудиторских проверок имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивируемого запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

- посещать помещения и территории, занимаемые объектом аудита, в отношении которого осуществляется проверка.

11. Уполномоченное должностное лицо при проведении аудиторских проверок обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

-проводить аудиторские проверки в соответствии с планом аудита;

-знакомить Главу городского округа Троицк в городе Москве, объект аудита с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

12. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 30 рабочих дней.

II. Организация проведения внутреннего финансового аудита

13. Администрацией городского округа Троицк составляется, утверждается и ведется план аудиторских проверок (далее – План).

14. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

15. План аудита на очередной финансовый год составляется уполномоченным лицом по форме, согласно приложения №1 к настоящему порядку и предоставляется для утверждения Главе городского округа Троицк в городе Москве не позднее 20 декабря года текущего года.

16.По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются:

-тема аудиторской проверки;

-объект внутреннего финансового аудита;

-срок проведения аудиторской проверки;

-ответственные исполнители.

17. В целях составления плана внутреннего финансового аудита уполномоченное должностное лицо проводит предварительный анализ данных о проверяемом объекте аудита, в том числе сведений о результатах:

-осуществление внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

-проведение в текущем и (или) отчетном году контрольных мероприятий уполномоченными органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

18. Темы аудиторских проверок формируется исходя из следующих направлений аудита:

- аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

-аудит качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

-аудит достоверности бюджетной отчетности, включая аудит достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдение порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

-аудит составления учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

-аудит законности выполнения бюджетных процедур, экономности и результативности исполнения бюджетных средств.

19. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита (например, оценка надежности внутреннего финансового контроля и оценка экономности, и результативности использования бюджетных средств).

Тема аудиторской проверки может быть сформулирована путем детализации соответствующего направления аудиторской проверки, по конкретным видам и (или) направлениям расходов, доходов и источников финансирования дефицита.

20. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, обеспечения подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств для включения в план, формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

-существенность нарушений (недостатков), выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

-возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами муниципального финансового контроля;

-наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода;

-наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонения от целевых значений показателей государственных (муниципальных) программ;

-полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

-период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

-опыт и квалификация сотрудников администрации, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

21. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план, осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

-объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;

-существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

-организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

-опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

-информации о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля, (например, информация о результатах проверки отчета об исполнении бюджета, включая результаты внешней проверки бюджетной отчетности);

-полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;

-период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;

-применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

22. Внесение изменений в план аудита осуществляется:

-на основании предложений уполномоченного должностного лица о проведении дополнительных аудиторских проверок;

-в случае невозможности проведения внутреннего финансового аудита в связи с изменением обстоятельств и условий, исходя из которых финансовый аудит изначально планировался;

-в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы.

23. Аудиторская проверка проводится на основании плана внутреннего финансового аудита в соответствии с распоряжением Главы городского округа Троицк в городе Москве.

24. На основании распоряжения о назначение аудиторской проверки, уполномоченным должностным лицом разрабатывается и утверждается программа аудиторской проверки по форме, установленной настоящим порядком (Приложение №2).

25.Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;

- наименование объекта аудита;

- проверяемы период;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

- сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

26. В ходе проведения аудиторской проверки в зависимости от цели ее проведения проводится исследование:

-законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета;

-вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;

-содержания учетной политики;

-функционирования автоматизированных информационных систем, применяемых в администрации городского округа Троицк при осуществлении бюджетных процедур;

-вопросов бюджетного учета, по которым результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета проверяемого объекта аудита (например, при определении оценочных показателей);

- вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям.

27.Аудиторская проверка осуществляется посредством:

 - инспектирования, представляющего собой изучение материальных активов и фактических данных, информации, документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- подтверждение, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета;

 - пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

28. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию, должно содержать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

- документы о выполнении отдельных процедур аудиторской проверки с указанием исполнителей и времени выполнения;

- сведения о договорах, соглашениях, протоколах, первичной учетной документации, документах бюджетного учета бюджетной отчетности, иных документах, изученных в ходе аудиторской проверки;

- письменные заявления и объяснения, полученных от должностных лиц объектов аудита;

- копии первичных учетных и иных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

- заключение аудиторской проверки.

29.В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, аудитор направляет объекту аудита служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

30. Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае:

 - отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета объекта аудита;

 - непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки;

 - воспрепятствования проведению аудиторской проверки и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки.

Аудиторская проверка приостанавливается на период устранения перечисленных обстоятельств.

31. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается, на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица и оформляется служебной запиской, которая заверяется Главой городского округа Троицк.

32. Уполномоченное должностное лицо в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

33. Проведение аудиторской проверки возобновляется при получении от объекта аудита письменного подтверждения об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

34. Уполномоченное должностное лицо в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о возобновление аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита.

**III. Порядок оформления аудиторской проверки**

35. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита по форме, согласно приложению № 3.

Заключение отражает результаты проведения внутреннего финансового аудита, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

36 . В заключение аудиторской проверки указываются:

- программа аудиторской проверки;

- характеристика деятельности объекта аудита;

- характер и состояние системы бюджетного учета и отчетности;

- методы, используемые в процессе осуществления аудиторской проверки;

- информация, отражающая процесс составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, правильность отражения активов и обязательств на счетах бюджетного учета;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности;

- оценка надежности внутреннего финансового контроля, рекомендации по повышению его эффективности;

- информация о составлении порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;

- выводы об экономности и результативности использования бюджетных средств;

- выводы о результатах внутреннего финансового аудита исходя из его целей.

37. Заключение составляется в 2 экземплярах: один экземпляр для подписания проверяемого объекта аудита; один – экземпляр для субъекта внутреннего аудита, проводившего проверку.

38. Ознакомление руководителя объекта аудита с заключением производится в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня его вручения и по истечении указанного срока 1 экземпляр заключения с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением возражений, если таковые имеются, возвращается в адрес субъекта внутреннего аудита, проводившего проверку.

39. На основании заключения аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащих информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- выводы о составлении ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- выводы, предложения и рекомендации по установлению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета района.

40. На основании заключения в течение 10 календарных дней с момента возврата заключения с отметкой об ознакомлении составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки.

Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением заключения направляется Главе городского округа Троицк в городе Москве. По результатам рассмотрения указанного отчета Глава городского округа Троицк в городе Москве вправе принять одно или несколько из решений:

-о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

-о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

-о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

-о направлении материалов в отдел муниципального внутреннего финансового контроля администрации городского округа Троицк и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

41.Объект аудита после получения заключения аудиторской проверки, в срок до 10 рабочих дней утверждает план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

42.Объект аудита обеспечивает выполнение плана мероприятий и в установленный срок предоставляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

**IV. Составление отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

 43.Уполномоченное должностное лицо обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

 44. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется уполномоченным должностным лицом внутреннего финансового аудита в срок до 20 января года, следующего за отчетным на основании информации из отчетов о результатах аудиторской проверки.

45. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета, отражает сведения о количестве проверенных объектов аудита, результатах проведенных аудиторских проверок, о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, об иных решениях о привлечении к ответственности за выявленные нарушения, о выполнении внеплановых аудиторских проверок. (Приложение 4).

Приложение №1

 к Порядку об осуществлении в администрации

 городского округа Троицк внутреннего финансового аудита

ПЛАН

внутреннего финансового аудита

администрации городского округа Троицк

на 20\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Тема | Объект аудиторской поверки | Вид аудиторской проверки | Проверяемый период | Срок проведения аудиторской проверки | Ответственный исполнитель |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 2

 к Порядку об осуществлении

 в администрации городского округа Троицк

 внутреннего финансового аудита

Программа аудита

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

(тема аудиторской проверки)

1.Объекты аудита:

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

2.Основание для проведения аудиторской проверки:

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

 (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана

 внутреннего финансового аудита)

3.Вид аудиторской проверки:

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

4.Срок проведения аудиторской проверки:

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

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5.3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Ответственные исполнители:

7.1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

 (должность) подпись Ф.И.О. дата

Приложение №3

к Порядку

об осуществлении

в администрации городского округа Троицк внутреннего финансового аудита

 Заключение N \_\_\_\_\_\_

по результатам аудиторской проверки

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

(тема аудиторской проверки)

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

(проверяемый период)

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

(место составления) (дата)

 Во исполнение

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана)

в соответствии с Программой

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

 (реквизиты Программы аудиторской проверки)

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

 (фамилия, инициалы, должность уполномоченного должностного лица)

проведена аудиторская проверка

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

(тема аудиторской проверки)

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

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Краткая информация об объектах аудита.

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

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

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

 В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

 (Краткое изложение результатов аудиторской проверки)

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

 (должность) подпись Ф.И.О. дата

Один экземпляр Заключения получен:

Должность руководителя объекта аудита

(иного уполномоченного лица)

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

 (должность) подпись Ф.И.О.

 Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Заключения (получения экземпляра заключения) отказался.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность руководителя объекта аудита

(иного уполномоченного лица))

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

 (должность) подпись Ф.И.О. дата

Приложение №4

к Порядку

об осуществлении

в администрации городского округа Троицк внутреннего финансового аудита

**ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

 **о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

**за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_год**

**1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя  | Код строки  | Значения показателя  |
| 1  | 2  | 3  |
| Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек  | 010  |  |
| из них:фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита  | 011 |  |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц  | 020  |  |
| Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий, единиц | 030 |  |
| в том числе:в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля  | 031 |  |
| в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности | 032 |  |
| в целях повышения качества финансового менеджмента | 033 |  |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц | 040 |  |

**2. Пояснительная записка**

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита  |  |  |
| (должность)  |  | (подпись)  |  | (расшифровка подписи)  |
| «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |