



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
ТБИЛИССКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  
ТБИЛИССКОГО РАЙОНА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 25.05.2022

№ 242

ст-ца Тбилисская

**О наделении главного специалиста по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района полномочиями об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и подведомственных ему учреждений.**

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом «а» пункта 3 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237 н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019г. № 196н «Об утверждении Федерального стандарта внутреннего финансового аудита» Определение, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», руководствуясь статьями 32, 60 устава Тбилисского сельского поселения Тбилисского района п о с т а н о в л я ю:

1. В целях упрощенного осуществления внутреннего финансового аудита в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района возложить на главного специалиста по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района Насыкину О. М. выполнение действий,

направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района согласно приложения к настоящему постановлению (прилагается).

3. Признать утратившим силу постановление администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 5 декабря 2021 года № 632 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита Тбилисского сельского поселения Тбилисского района».

4. Отделу делопроизводства и организационно-кадровой работы администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (Воронкин), разместить настоящее постановление в сетевом издании «Информационный портал Тбилисского района», а также разместить на официальном сайте администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района в информационно-телекоммуникационной сети «ИНТЕРНЕТ».

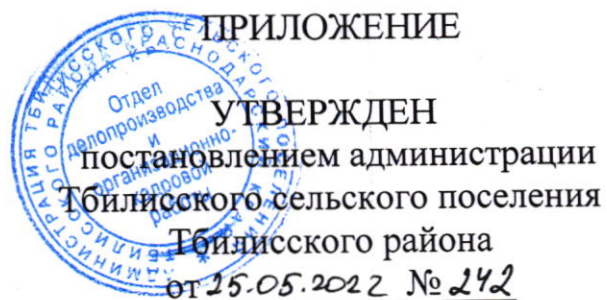
5. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

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

Глава Тбилисского сельского  
поселения Тбилисского района



А.Н. Стойкин



## **Положение о внутреннем финансовом аудите в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района**

### **I. Общие положения**

1. Внутренний финансовый аудит по решению, принятому в соответствии с подпунктом «а» пункта 3, подпунктами «а» и «б» пункта 7 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина от 18.12.2019 № 237н, осуществляется уполномоченным должностным лицом по осуществлению в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района внутреннего финансового аудита (далее - Главный специалист по внутреннему финансовому контролю).

2. Формирование и актуализация реестра бюджетных рисков обеспечивается администрацией Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, в том числе на основе:

а) предложений субъектов бюджетных процедур по результатам осуществления ими оценки бюджетных рисков и анализа способов их минимизации, а также анализа выявленных нарушений или недостатков;

б) результатов мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации и устранению бюджетных рисков, по устранению недостатков и нарушений, по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) (далее – меры по минимизации и устранению бюджетных рисков);

в) результатов анализа изменения бюджетного законодательства России, информации и результатов контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля в отношении бюджетных процедур, осуществляемых администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, результатов аудиторских мероприятий и результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проводимого администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

3. При определении операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района учитываются этапы составления, утверждения и исполнения решения

Совета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района о бюджете, составления бюджетной отчетности.

4. При формировании и актуализации реестра бюджетных рисков администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района бюджетные риски выявляются во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, в том числе сгруппированными по принципу (алгоритму) осуществляемых действий в однотипные операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (далее – однотипные операции), реестр оформляется в соответствии с приложением № 1.

5. При описании причин бюджетного риска (реализации бюджетного риска) в части однотипных операций отдел или подведомственное учреждение, руководитель (заместитель руководителя) или иное должностное лицо, которое осуществляет операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, включенную в однотипную операцию, в рамках которой выявлен бюджетный риск.

6. Возможные последствия реализации бюджетного риска оцениваются на основании анализа:

а) влияния реализации бюджетного риска на значение показателей качества финансового менеджмента, в том числе достижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса (далее – БК), – 30 баллов;

б) возможности выявления органами государственного финансового контроля нарушений, являющихся последствиями реализации бюджетного риска, при проведении мероприятий, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, – 30 баллов;

в) возможности применения мер административной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) за нарушение, являющееся последствием реализации бюджетного риска, – 10 баллов;

г) деятельности администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района по одному из следующих случаев:

- при оказании негативного воздействия на результат выполнения другой операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры – 10 баллов;

- в иных случаях, в том числе определения недостаточной результативности использования бюджетных средств, недополучения доходов местного бюджета, – 30 баллов.

В случае отсутствия возможных последствий реализации бюджетного риска оценка составляет 0 баллов.

7. Оценка критерия «степень влияния» осуществляется с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска путем суммирования баллов и оценивается как:

а) высокая, в случае если сумма баллов возможных последствий

реализации бюджетного риска принимает значение не менее 60;

б) средняя, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение не менее 30 и менее 60;

в) низкая, в случае если сумма баллов возможных последствий реализации бюджетного риска принимает значение не менее 30.

Возможное максимальное значение оценки критерия «степень влияния» составляет 100 баллов.

8. Оценка критерия «вероятность» осуществляется с учетом:

а) наличия и характера причин реализации бюджетного риска;

б) наличия условий и обстоятельств, которые могут привести к реализации бюджетного риска, о котором свидетельствует изменение:

- количества нарушений, выявленных по результатам мероприятий органов государственного финансового контроля, касающихся организации и обеспечения выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, по сравнению с предыдущим годом;

- значений показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента, рассчитываемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК, по сравнению с предыдущим годом или максимальным возможным значением.

9. В случае отсутствия информации, указанной в настоящем положении, в целях определения наличия условий (обстоятельств), которые могут привести к реализации бюджетного риска, используется оценка иных показателей качества финансового менеджмента, рассчитанных главным специалистом за отчетный год, по сравнению с годом, предшествующим отчетному, в том числе:

а) доля кассового исполнения по источникам финансирования дефицита администрацией Тбилисского сельского поселения Тбилисского района бюджета (выплаты) в объеме бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита местного бюджета;

б) доля кассового исполнения по расходам на реализацию федеральных, краевых и местных программ в объеме бюджетных ассигнований на реализацию федеральных, краевых и местных программ по главе 992

10. Реестр бюджетных рисков администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района представляется субъектам бюджетных процедур путем размещения на официальном сайте администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

## **II. Планирование проведения аудиторских мероприятий**

11. Годовой план проведения аудиторских мероприятий администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на очередной финансовый год составляет главный специалист по внутреннему

финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и представляет главе Тбилисского сельского поселения Тбилисского района не позднее 30 декабря текущего года в соответствии с приложением №2.

12. Утвержденный план проведения аудиторских мероприятий администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на очередной финансовый год размещается на официальном сайте администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

13. Внесение изменений в план проведения аудиторских мероприятий администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на очередной финансовый год осуществляется на основании служебной записки оформленной главным специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района в соответствии с приложением № 3, путем распоряжения администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района о дополнении, исключении или уточнения отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий, в том числе на основе представленной администрацией Тбилисского сельского поселения Тбилисского района информации, в соответствии с подпунктом «б» пункта 11 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина от 05.08.2020 № 160н, а также:

а) информации о надежности средств автоматизации и регламентации операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

б) информации об изменении условий организации и исполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);

в) информации о наличии недостатков (нарушений), выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля, по результатам аудиторских мероприятий;

г) иной информации о причинах и условиях (обстоятельствах) событий, которые могут оказать воздействие на осуществление бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры).

14. Распоряжение о дополнении, исключении или уточнении отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий плана проведения аудиторских мероприятий администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на очередной финансовый год и план проведения аудиторских мероприятий администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на очередной финансовый год с изменениями согласно принятому распоряжению администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района размещается на официальном сайте администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

### **III. Проведение аудиторского мероприятия**

15. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по распоряжению главы Тбилисского сельского поселения Тбилисского района принятому, в том числе на основании служебной записки главного специалиста по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, оформленной в соответствии с приложением № 4.

Служебная записка включает в себя тему аудиторского мероприятия, обоснование проведения внепланового аудиторского мероприятия с точки зрения наличия бюджетных рисков и (или) наличия недостатков (нарушений), выявленных при осуществлении плановых аудиторских мероприятий, дату (месяц) окончания внепланового аудиторского мероприятия, иные положения в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

16. Распоряжение главы Тбилисского сельского поселения о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется главным специалистом по внутреннему финансовому контролю, субъектам бюджетных процедур, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее трех рабочих дней, со дня его подписания.

17. В целях проведения аудиторского мероприятия главный специалист по внутреннему финансовому контролю имеет право формировать состав аудиторской группы путем привлечения:

- а) должностных лиц (специалистов) подведомственных учреждений Тбилисского сельского поселения Тбилисского района по согласованию с руководителями структурных подразделений;
- б) экспертов по согласованию;

18. При проведении, аудиторского мероприятия главный специалист по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района является руководителем аудиторской группы.

19. Не позднее, чем за пять рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия, утвержденная главой Тбилисского сельского поселения Тбилисского района программа аудиторского мероприятия размещается на официальном сайте администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района

20. При проведении, аудиторского мероприятия по переоценке наиболее значимых бюджетных рисков, информация о которых содержится в реестре бюджетных рисков администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (далее – аудиторские мероприятия по переоценке бюджетных рисков), могут осуществляться следующие действия:

- анализ регламентации и автоматизации бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);

- определение бюджетных рисков;
- осуществление (формирование) аудиторской выборки;
- сбор и анализ аудиторских доказательств и причин реализации (доказательств не реализации) бюджетных рисков;
- формирование рабочей документации;
- контроль полноты рабочей документации и достаточности аудиторских доказательств;
- подготовка выводов, предложений и рекомендаций аудиторской группы, формирование заключения (проекта заключения).

21. Аудиторское мероприятие по переоценке бюджетных рисков проводится путем:

- анализа изменений регламентации и автоматизации бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры), произошедших в период с последнего аудиторского мероприятия, в рамках которого был определен бюджетный риск;
- анализа принятых мер по повышению качества финансового менеджмента;
- осуществления (формирования) аудиторской выборки;
- сбора и анализа аудиторских доказательств и причин реализации (доказательств не реализации) бюджетных рисков;
- мониторинга процедур внутреннего финансового контроля;
- формирования рабочей документации;
- контроля полноты рабочей документации и достаточности аудиторских доказательств;
- подготовки выводов, предложений и рекомендаций аудиторской группы, формирования заключения или проекта заключения.

22. Аналитическая записка может являться частью заключения или его проекта, содержать информацию об отдельных результатах аудиторского мероприятия.

Заключение, оформляется в соответствии с приложением № 5, подписывается главным специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района как уполномоченным должностным лицом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) с указанием его должности.

Иные документы, которые подготавливает главный специалист по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и (или) аудиторская группа, подписываются главным специалистом по внутреннему финансовому контролю, как уполномоченным должностным лицом по осуществлению в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района внутреннего финансового аудита.

23. Хранение рабочей документации, аудиторского мероприятия обеспечивается главным специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского



района на срок не менее одного года. По истечении указанного срока главный специалист обеспечивает передачу рабочей документации, аудиторского мероприятия в архив администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района с указанием сроков ее хранения, но не более пяти лет.

24. Главный специалист по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района проводит контроль полноты рабочей документации, аудиторского мероприятия перед подписанием заключения.

25. Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия лицам, привлеченным в состав аудиторской группы в соответствии с пунктом 17 настоящего положения, или должностным лицам (специалистам, работникам), подведомственных учреждений Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, в отношении деятельности которых (в части организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур) получена информация о выявленных (реализованных) бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, обеспечивается на постоянной основе до расторжения с такими должностными лицами (специалистами, работниками) служебных контрактов (трудовых договоров).

По завершении, аудиторского мероприятия доступ к рабочей документации лицам, привлеченным в состав аудиторской группы в соответствии с подпунктами «а» и «б», не предоставляется.

26. В случае отсутствия возможности выполнения главным специалистом по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, полномочий в период проведения аудиторского мероприятия в связи с временной нетрудоспособностью, нахождением в очередном отпуске, служебной командировке и по иным причинам, которые могут быть подтверждены документально, аудиторское мероприятие (при необходимости) считается приостановленным на период отсутствия главного специалиста по внутреннему финансовому контролю на рабочем месте.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий по внутреннему финансовому аудиту на очередной финансовый год и программу аудиторского мероприятия не вносятся.

Описание указанных событий и актуальных сроков проведения аудиторского мероприятия включается в заключение, документальное подтверждение указанных событий прикладывается к заключению.

27. Главный специалист по внутреннему финансовому контролю в целях исправления ошибок, выявленных при проведении, аудиторского мероприятия, вправе предоставлять субъектам бюджетных процедур промежуточные итоги аудиторского мероприятия.

28. Главный специалист по внутреннему финансовому контролю, в том числе в целях применения метода внутреннего финансового аудита

подтверждения, обеспечивает формирование и направление (проектов) аналитических записок и (или) проекта заключения субъектам бюджетных процедур, в отношении которых получена информация о реализации бюджетных рисков, разработаны предложения (рекомендации) по реализации мер по повышению качества финансового менеджмента (проект заключения по результатам аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности в течение очередного финансового года и (или) аналитические записки к нему могут не направляться).

29. Субъекты бюджетных процедур в случаях, имеют право представить главному специалисту по внутреннему финансовому контролю замечания, возражения и (или) уточнения в течение пяти рабочих дней со дня получения аналитических записок и (или) проекта заключения.

30. Главный специалист по внутреннему финансовому контролю в случае несогласия с представленными, в соответствии с пунктом 31 настоящего положения замечаниями, возражениями и (или) уточнениями представляет мотивированную позицию в течение пяти рабочих дней со дня получения последнего замечания, возражения и (или) уточнения по аудиторскому мероприятию.

Мотивированные позиции главного специалиста по внутреннему финансовому контролю, указанные в настоящем пункте, и соответствующие замечания, возражения и (или) уточнения субъектов бюджетных процедур включаются в состав заключения.

#### **IV. Реализация результатов аудиторских мероприятий**

31. По результатам рассмотрения замечаний, возражений и (или) уточнений проект заключения (проект аналитической записки) при необходимости корректируется.

32. Исправления в заключение после его подписания главой Тбилисского сельского поселения Тбилисского района вносятся в следующих случаях:

- выявление в заключении существенной ошибки (искажения), наличие которой влияет на выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, о соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, и (или) выводы о качестве исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета;

- получение информации, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и наличие которой существенно

влияет на выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

Существенность влияния на выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия определяется исходя из суждения главного специалиста по внутреннему финансовому контролю о необходимости их последующего включения в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита как наиболее значимых выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

Проект заключения с исправлениями главный специалист по внутреннему финансовому контролю направляет субъектам бюджетных процедур, в отношении которых вносятся исправления в заключение.

Субъекты бюджетных процедур имеют право представить главному специалисту по внутреннему финансовому контролю замечания, возражения и (или) уточнения в течение пяти рабочих дней со дня получения проекта заключения с исправлениями.

Заключение с исправлениями главный специалист по внутреннему финансовому контролю направляет субъектам бюджетных процедур, в том числе получившим первоначальный вариант заключения.

33. Главный специалист по внутреннему финансовому контролю по результатам рассмотрения заключения принимает решение, которое в том числе может содержать:

а) указание по составлению, утверждению и представлению главного специалиста по внутреннему финансовому контролю субъектами бюджетных процедур планов мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

б) указание по исполнению в устанавливаемый главным специалистом по внутреннему финансовому контролю срок мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

34. Решение (информация о решении), указанное в подпункте «а» пункта 33 настоящего положения, и заключение, в отношении которого принято соответствующее решение, направляются главным специалистом по внутреннему финансовому контролю, указанным в пункте 12 Федерального стандарта «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина от 22.05.2020 № 91н (далее – Стандарт «Реализация результатов»), не позднее пяти рабочих дней со дня принятия главой Тбилисского сельского поселения Тбилисского района такого решения.

35. В случае принятия решения в соответствии с подпунктом «а» пункта 33 настоящего положения:

а) главный специалист по внутреннему финансовому контролю разрабатывает и направляет одновременно с решением главы Тбилисского

сельского поселения Тбилисского района справку по итогам мониторинга, оформленную в соответствии с приложением № 6, по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры в разрезе подведомственных учреждений Тбилисского сельского поселения Тбилисского района подразделений которые содержат:

- описание бюджетных рисков и (или) допущенных недостатков (нарушений);
- предложения (рекомендации) по реализации мер по повышению качества финансового менеджмента;

б) начальник отдела (руководитель подведомственного учреждения) не позднее пяти рабочих дней со дня получения решения главы Тбилисского сельского поселения Тбилисского района обеспечивает утверждение справки по итогам мониторинга, по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением мер по повышению качества финансового менеджмента и срока их исполнения, его направление главному специалисту по внутреннему финансовому контролю одновременно со служебной запиской, содержащей сведения о причинах произведенного уточнения (в случае уточнения проекта плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры) и (или) направление субъекту внутреннего финансового аудита служебной записки, содержащей мотивированный отказ от утверждения плана мероприятий (отдельных положений плана мероприятий) по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

Направление предусмотренных настоящим пунктом документов осуществляется с предоставлением утвержденного плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением мер по повышению качества финансового менеджмента и срока их исполнения.

36. На основании принятого главой Тбилисского сельского поселения Тбилисского района решения в соответствии с подпунктом «б» пункта 33 и данных, представляемых в соответствии с пунктом 31 настоящего положения, главный специалист по внутреннему финансовому контролю составляет и ведет сводный план, содержащий:

- описание бюджетного риска и (или) допущенного недостатка (нарушения);
- наименование подведомственного учреждения или отдела администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района;
- меры по повышению качества финансового менеджмента;

- срок исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента;
- реквизиты документа, направленного в соответствии с пунктом 35 настоящего положения, или решения, принятого в соответствии с подпунктом «б» пункта 33 настоящего положения, являющегося основанием для включения мероприятия в Сводный план.

37. В целях формирования отчета по Сводному плану информацию о достигнутом (конечном, промежуточном) результате реализации мер по повышению качества финансового менеджмента подведомственных учреждений или отделов администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района представляют главному специалисту по внутреннему финансовому контролю не позднее десятого рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом.

38. Мониторинг реализации мер по минимизации и устранению бюджетных рисков осуществляется в рамках формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на очередной финансовый год путем:

- проведения аудиторских мероприятий по переоценке бюджетных рисков;
- мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента на основе данных субъектов бюджетных процедур в отчете по Сводному плану;
- актуализации данных о мерах по повышению качества финансового менеджмента в реестре бюджетных рисков администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района;
- актуализации оценки бюджетных рисков в реестре бюджетных рисков администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района по результатам анализа данных об осуществлении (неосуществлении, изменении, отказе от осуществления) мер по повышению качества финансового менеджмента.

39. В случае выявления в ходе мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по повышению качества финансового менеджмента неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента с истекшим сроком исполнения:

- сроки исполнения меры по повышению качества финансового менеджмента могут быть уточнены не более одного раза подведомственных учреждений или отделов администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на период, не превышающий двенадцать месяцев, при представлении обоснований необходимости переноса сроков исполнения с описанием причин неисполнения;
- в случае выявления неисполненных мер по повышению качества финансового менеджмента, срок исполнения которых определен в соответствии с подпунктом «а» настоящего пункта, подведомственных учреждений или отделов администрации Тбилисского сельского поселения

Тбилисского района субъекту внутреннего финансового аудита представляется доклад о ходе исполнения и причинах неисполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в целях включения указанного доклада в годовую отчетность о результатах деятельности главного специалиста по внутреннему финансовому контролю для представления главе Тбилисского сельского поселения Тбилисского района;

- в случае мотивированного отказа субъектов бюджетных процедур от исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента, ранее определенных им в рамках составления и утверждения плана мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, по согласованию с главным специалистом по внутреннему финансовому контролю указанная мера исключается из Сводного плана;

- в случае нецелесообразности (невозможности) исполнения мер по повышению качества финансового менеджмента в связи с изменением законодательства РФ (нормативных правовых актов), регулирующих осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, указанная мера исключается из Сводного плана.

#### **V. Годовая отчетность о результатах деятельности главного специалиста по внутреннему финансовому контролю за отчетный год**

40. Главный специалист по внутреннему финансовому контролю составляет и представляет годовую отчетность о результатах деятельности за отчетный год главе Тбилисского сельского поселения Тбилисского района не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом.

41. В годовую отчетность о результатах деятельности главного специалиста по внутреннему финансовому контролю за отчетный год включается информация в соответствии:

а) с подпунктами «а»- «д» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем указания тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий (в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на очередной финансовый год, а также решениями главы Тбилисского сельского поселения Тбилисского района о проведении внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии)) и соответствующих им сведений или суждений:

- о реквизитах заключения (дата и номер), причинах неисполнения в отчетном финансовом году плана проведения аудиторских мероприятий администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на очередной финансовый год (при наличии непроведенных (несвоевременно проведенных) аудиторских мероприятий);

- степени надежности внутреннего финансового контроля по каждой бюджетной процедуре и (или) операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, оцененной в ходе проведенных в отчетном финансовом году аудиторских мероприятий;
  - результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета путем указания (при наличии):
    - суждений главного специалиста по внутреннему финансовому контролю о полноте исполнения требований бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
    - значений показателей качества финансового менеджмента по каждой соответствующей бюджетной процедуре и (или) операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, оцененной в ходе аудиторского мероприятия, рассчитанных для администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района в соответствии с пунктом 6 статьи 160.2-1 БК, по состоянию на 15 ноября отчетного финансового года, и отклонений от целевого ориентира значения показателя качества финансового менеджмента по соответствующей группе показателей качества финансового менеджмента (при наличии);
- б) подпунктом «ж» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем указания:
- количества запланированных к реализации мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий за отчетный период;
  - количества реализованных в отчетном периоде мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий за отчетный период;
  - основных причин неисполнения в отчетном периоде мер по повышению качества финансового менеджмента по результатам аудиторских мероприятий за отчетный период, сроки исполнения которых были определены в рамках отчетного периода;
  - сведений о доле значимых бюджетных рисков в общем объеме бюджетных рисков по результатам проведенного мониторинга реализации мер по минимизации и устранению бюджетных рисков;
  - сведений об изменении доли значимых бюджетных рисков в общем объеме бюджетных рисков по результатам проведенного мониторинга реализации мер по минимизации и устранению бюджетных рисков по сравнению с данными за предыдущий отчетный период;
- в) абзацами 3 и 4 подпункта «е» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания наиболее значимых (при наличии):

- нарушений и (или) недостатков, препятствующих выполнению (корректному выполнению) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в полном объеме и своевременно, в том числе причин и условий их реализации;

- бюджетных рисков, в том числе остаточных бюджетных рисков, причинами возникновения которых не является недостаточный внутренний финансовый контроль, в том числе причин их реализации;

- мер по повышению качества финансового менеджмента согласно отчету по Сводному плану, влияющих на операционную эффективность осуществления бюджетных процедур, операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, позволяющих минимизировать (устранить) бюджетные риски в последующих финансовых годах;

г) абзацем 5 подпункта «е» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания примеров (лучших практик) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, операций (действий):

- по выполнению бюджетных процедур, не установленных нормативными (правовыми) актами и (или) необеспеченных подсистемами (компонентами, модулями) автоматизированных информационных систем и прикладного программного обеспечения (при наличии);

д) абзацем 2 подпункта «е» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания наиболее значимых (при наличии):

- предложений и рекомендаций главного специалиста по внутреннему финансовому контролю, влияющих на операционную эффективность осуществления бюджетных процедур, операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, нарушения (недостатки) по которым в рамках проведенных аудиторских мероприятий не установлены;

- выводов в отношении условий, в которых осуществляются бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур (нормативно-правовое регулирование бюджетных процедур, операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), в том числе информационных систем, в которых выполняются бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур;

е) подпунктом «з» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов» путем описания причин изменения плана проведения аудиторских мероприятий главным специалистом по внутреннему финансовому контролю за отчетный финансовый год;

ж) подпунктом «и» пункта 29 Стандарта «Реализация результатов».

В годовой отчетности о результатах деятельности главного специалиста по внутреннему финансовому контролю за отчетный год указываются дата подписания, должность, фамилия и инициалы, подпись главного специалиста по внутреннему финансовому контролю.

В годовую отчетность о результатах деятельности главного специалиста по внутреннему финансовому контролю за отчетный год



включается иная информация, которую главного специалиста по внутреннему финансовому контролю признал значимой.

42. По результатам рассмотрения годовой отчетности о результатах деятельности главного специалиста по внутреннему финансовому контролю за отчетный год главного специалиста по внутреннему финансовому контролю исключает из Сводного плана реализованные меры по повышению качества финансового менеджмента.

Глава Тбилисского сельского  
поселения Тбилисского района



А.Н. Стойкин



Приложение № 2  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
администрации Тбилисского  
сельского поселения  
Тбилисского района

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий  
на \_\_\_\_\_ год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Приложение № 3  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
Тбилисского сельского поселения  
Тбилисского района

Служебная записка № \_\_\_\_\_  
о проведении внепланового аудиторского мероприятия

Тема: \_\_\_\_\_

Объекты аудиторского  
мероприятия: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Цели: \_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_

Главный специалист по внутреннему  
финансовому контролю

Дата, подпись

Приложение № 4  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
Тбилисского сельского поселения  
Тбилисского района

Служебная записка № \_\_\_\_\_  
Главного специалиста по внутреннему финансовому контролю о проведении  
планового (внепланового) аудиторского мероприятия

Пункт плана (для планового аудиторского мероприятия): \_\_\_\_\_

Состав аудиторской группы (включая руководителя, экспертов): \_\_\_\_\_

Тема: \_\_\_\_\_

Объекты аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Цели: \_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_

Главный специалист по внутреннему  
финансовому контролю

Дата, подпись

Приложение № 5  
к Положению об  
осуществлении внутреннего  
финансового аудита  
Тбилисского сельского  
поселения Тбилисского  
района

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_ (место составления заключения) \_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с Программой \_\_\_\_\_ (реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность  
руководителя: \_\_\_\_\_

Фамилия, инициалы членов аудиторской группы – должности членов аудиторской  
группы: \_\_\_\_\_

Фамилия, инициалы эксперта (в случае привлечения): \_\_\_\_\_

проведено аудиторское мероприятие  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

- 1. \_\_\_\_\_
- 2. \_\_\_\_\_
- 3. \_\_\_\_\_

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы эксперта (при необходимости)

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

Должность руководителя аудиторской группы (уполномоченного должностного лица)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О. дата

Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (члены аудиторской группы)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О. дата

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О. дата

Получено

Руководитель субъекта бюджетных процедур

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О. дата

Приложение № 6  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
Тбилисского сельского поселения  
Тбилисского района

## СПРАВКА

по итогам мониторинга<sup>1</sup> № \_\_\_\_\_ дата \_\_\_\_\_

№	Структурное подразделение (субъект бюджетных процедур)	Информация о мерах			Вывод субъекта внутреннего финансового аудита
		Минимизация (устранение) риска	Устранение выявленных нарушений и недостатков	Совершенствование организации выполнения бюджетной процедуры, операций (действий)	
1					
2					
3					

Главный специалист по  
внутреннему финансовому  
контролю

дата, подпись

<sup>1</sup> В соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита проводится мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры