АДМИНИСТРАЦИЯ
ЛОКОМОТИВНОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ
П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

«07» ____10_____ 2021 г. № 250
п. Локомотивный

О внесении изменений в постановление администрации Локомотивного городского округа от 19.07.2021 года № 184 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Локомотивного городского округа»

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2021 № 246 «Об утверждении методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита», руководствуясь Уставом Локомотивного городского округа**,**

Администрация Локомотивного городского округа ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Абзац второй пункта 8 Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Локомотивного городского округа (далее – Порядка) изложить в следующей редакции:

«По каждому аудиторскому мероприятию в Плане указывается:

1) тема аудиторского мероприятия;

2) дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия.»

2. Абзац четвертый пункта 8 Порядка изложить в новой редакции:

«Аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности за отчетный финансовый год проводится до подписания годовой бюджетной отчетности главой Локомотивного городского округа.».

3. Пункт 12 Порядка изложить в следующей редакции:

«Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся при:

1) поступлении информации о нарушении законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений и (или) в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

2) необходимости проведения оценки и подтверждения эффективности действий субъектов бюджетных процедур по устранению нарушений и (или) недостатков, выявленных по результатам аудиторского мероприятия;

3) необходимости проведения анализа выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия оформляется постановлением главы Локомотивного городского округа, в котором указывается тема внепланового аудиторского мероприятия, дата начала и дата окончания внепланового аудиторского мероприятия и лицо, ответственное за проведение внепланового аудиторского мероприятия.».

4. В абзаце втором пункта 13 Порядка слова «за период, подлежащий проведению аудиторского мероприятия» исключить.

5. В абзаце первом пункта 14 Порядка слова «Основанием для проведения аудиторского мероприятия» заменить словами «Документом, отражающим подготовку к проведению аудиторского мероприятия».

6. В подпункте втором абзаца третьего пункта 14 Порядка слова «постановление главы Локомотивного городского округа о проведении внепланового аудиторского мероприятия» заменить словами «причина проведения внепланового мероприятия».

7. Абзацы второй и третий пункта 39 Порядка исключить.

8. Форму Плана проведения аудиторских мероприятий в администрации Локомотивного городского округа, указанную в приложении № 1 к Порядку, изложить в новой редакции (приложение № 1).

9. Форму Программы аудиторского мероприятия, указанную в приложении № 2 к Порядку, изложить в новой редакции (приложение № 2).

10. Форму Заключения по результатам аудиторского мероприятия, указанную в приложении № 3 к Порядку, изложить в новой редакции (приложение № 3).

11. Форму годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, указанную в приложении № 5 к Порядку, изложить в новой редакции (приложение № 4).

12. Настоящее постановление опубликовать в газете «Луч Локомотивного» и разместить на официальном сайте Локомотивного городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Глава Локомотивного
городского округа А.М. Мордвинов

Приложение № 1
к постановлению администрации городского округа
от «07» _____10_____ 2021 г. № 250

Приложение № 1
к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации Локомотивного городского округа

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
в администрации Локомотивного городского округа
на _____ год

Номер строки	Тема аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	6
1.	Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	Январь
…		

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ _____ _____
(должность) (подпись)
(расшифровка подписи)

«___»_____20__ г.

Приложение № 2
к постановлению администрации Локомотивного городского округа
от «07» ____10_____ 2021 № 250

Приложение № 2
к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Локомотивного городского округа

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

_____
(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:
_____
(пункт Плана проведения аудиторских мероприятий или причина проведения внепланового мероприятия)
2. Срок проведения аудиторского мероприятия:
(даты начала и окончания аудиторскогомероприятия)_____
_____
3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:
_____
4. Задачи аудиторского мероприятия:
_____
5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия:
_____
6. Наименование (перечень) объекта (ов) внутреннего финансового аудита:
_____
7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:
7.1._____
7.2._____
8. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:
_____

Субъект внутреннего финансового аудита:
_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
«___»_____20__ г.

Приложение № 3
к постановлению администрации Локомотивного городского округа
от «07» _____10_____ 2021 № 250

Приложение № 3
к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Локомотивного городского округа

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Тема аудиторского мероприятия:
_____

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:
_____
(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:
_____

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

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:
_____

Субъект внутреннего финансового аудита:
_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___»_____20__

Приложение № 4
к постановлению администрации Локомотивного городского округа
от «07» _____10_____ 2021 № 250

Приложение № 5
к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Локомотивного городского округа

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита
за ___ год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

_____

(количество плановых аудиторских мероприятий, информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

_____

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

_____

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

_____

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

_____

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

_____

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

_____

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

_____

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

_____

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

_____

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

_____

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

_____

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___»_____20__ г.