



Новгородская область

Администрация Великого Новгорода
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

14.01.2025

№ 62

Великий Новгород

**О внесении изменений в Порядок осуществления внутреннего
финансового аудита Администрацией Великого Новгорода**

Администрация Великого Новгорода **постановляет:**

1. Внести в Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией Великого Новгорода, утвержденный постановлением Администрации Великого Новгорода от 22.11.2021 № 6110, следующие изменения:

1.1. В пункте 1.1 слова "Методическими рекомендациями по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2021 № 246 (далее - Методические рекомендации)" исключить;

1.2. Пункт 2.2 изложить в следующей редакции:

"2.2. План проведения аудиторских мероприятий контрольно-ревизионного управления Администрации Великого Новгорода по осуществлению внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год и период до срока представления годовой бюджетной отчетности за очередной финансовый год (далее - План) составляется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.";

1.3. В пункте 2.5 слова "официальном сайте" заменить словами "официальных сайтах";

1.4. В абзаце втором раздела 3 слова "к Методическим рекомендациям" заменить словами "к настоящему Порядку";

1.5. Пункт 6.2 изложить в следующей редакции:

"6.2. В период проведения аудиторского мероприятия руководителем аудиторской группы может составляться аналитическая записка (справка) о промежуточных и предварительных результатах проведения аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку. Аналитическая записка (справка) визируется руководителем аудиторской группы и подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.";

1.6. В пункте 6.3 слова "к Методическим рекомендациям" заменить словами "к настоящему Порядку";

1.7 Пункты 7.2 и 7.3 изложить в следующей редакции:

"7.2. В целях исполнения решений, принятых в соответствии с пунктом 6.7 настоящего Порядка, а также на основании заключения по результатам аудиторского мероприятия, аналитической записки (справки) о промежуточных и предварительных результатах проведения аудиторского мероприятия субъект бюджетных процедур вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур и (или) операций по выполнению бюджетных процедур Администрацией Великого Новгорода (далее - План мероприятий) по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

7.3. План мероприятий составляется субъектом бюджетных процедур и направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в решении, принятом в соответствии с пунктом 6.7 настоящего Порядка. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита осуществляет контроль выполнения субъектом бюджетных процедур предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента в установленные Планом мероприятий сроки.";

1.8. Пункты 8.1 и 8.2 изложить в следующей редакции:

"8.1. Субъект внутреннего финансового аудита составляет и представляет Мэру Великого Новгорода годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита - контрольно-ревизионного управления Администрации Великого Новгорода (далее - годовая отчетность) в соответствии с

Федеральным стандартом № 91н по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

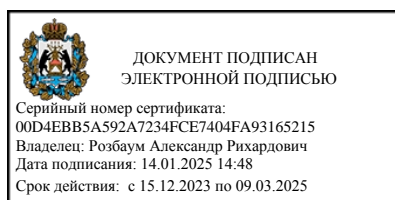
8.2. Годовая отчетность представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет управление бухгалтерского учета и отчетности Администрации Великого Новгорода.";

1.9. Дополнить приложениями № 1 - № 6 (приложение к настоящему постановлению).

2. Опубликовать настоящее постановление в газете "Новгород" и разместить на официальных сайтах Администрации Великого Новгорода в сети Интернет.

Мэр Великого Новгорода

А.Р. Розбаум



Приложение
к постановлению Администрации
Великого Новгорода
от 14.01.2025 № 62

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
Администрацией Великого
Новгорода

Форма

УТВЕРЖДАЮ
Мэр Великого Новгорода

(ФИО)

(дата)

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий контрольно-ревизионного
управления Администрации Великого Новгорода
по осуществлению внутреннего финансового аудита
на _____ год и период до срока представления
годовой бюджетной отчетности за _____ год

№ п/п	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Месяц окончания аудиторского мероприятия
1	2	3

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(дата)

Приложение № 2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Администрацией
Великого Новгорода

Форма

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(ФИО)_____
(дата)

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

за _____

(изучаемый период)

Основание проведения аудиторского мероприятия: _____

Руководитель аудиторской группы: _____
(должность, ФИО)Члены аудиторской группы: _____
(должности, ФИО)

Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____

Цели и задачи аудиторского мероприятия: _____

Методы внутреннего финансового аудита: _____

Объекты внутреннего финансового аудита: _____

Перечень вопросов, подлежащих изучению: _____

Руководитель аудиторской группы:

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

Приложение № 3
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Администрацией
Великого Новгорода

Форма

**Аналитическая записка (справка)
о промежуточных и предварительных результатах
проведения аудиторского мероприятия**

_____ (место составления)

_____ (дата составления)

1. Тема аудиторского мероприятия: _____

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий: _____

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

4. Предварительные предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

Руководитель аудиторской группы:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (дата)

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (дата)

Приложение № 4
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Администрацией
Великого Новгорода

Форма

**Заключение
о результатах аудиторского мероприятия**

_____ (место составления)

_____ (дата составления)

Тема аудиторского мероприятия: _____.

Аудиторское мероприятие проведено на основании _____
(указываются реквизиты

_____ распоряжения Администрации Великого Новгорода о назначении аудиторского

_____ мероприятия, пункт плана проведения аудиторских мероприятий контрольно-ревизионного

_____ управления Администрации Великого Новгорода по осуществлению внутреннего

_____ (финансового аудита)

Аудиторское мероприятие проведено _____
(указываются должности, ФИО

_____ руководителя и членов аудиторской группы)

Срок проведения аудиторского мероприятия составил _____ рабочих дней
с " ____ " _____ 20__ года по " ____ " _____ 20__ года.

Цели и задачи аудиторского мероприятия: _____

Методы внутреннего финансового аудита: _____

Объекты внутреннего финансового аудита: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторского мероприятия: _____

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

Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____.

Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля: _____

_____;

о достоверности бюджетной отчетности: _____

_____;

о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении главным администратором бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента: _____

_____.

Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

_____.

Возражения субъекта бюджетных процедур: _____
(при наличии)

_____.

Приложение: _____
(при наличии)

Руководитель аудиторской группы:

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

_____ (дата)

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита:

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

_____ (дата)

Приложение № 5
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Администрацией
Великого Новгорода

Форма

**Перечень (план) мероприятий по совершенствованию организации
выполнения бюджетных процедур и (или) операций по выполнению
бюджетных процедур Администрацией Великого Новгорода**

№ п/п	Бюджетный риск или выявленное нарушение (недостаток)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур и (или) операций по выполнению бюджетных процедур (далее - мероприятие)	Срок выполнения мероприятия
1	2	3	4

Руководитель субъекта бюджетных процедур:

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
(дата)		

Приложение № 6
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Администрацией
Великого Новгорода

Форма

УТВЕРЖДАЮ
Мэр Великого Новгорода

(ФИО)

(дата)

**Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита - контрольно-ревизионного управления
Администрации Великого Новгорода за 20 __ год**

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий, 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, осуществляемого главным администратором бюджетных средств: _____

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, или о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации: _____.

5. Информация о качестве финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств, в частности, о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента: _____.

6. Информация о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

нарушения и (или) недостатки и принятые меры по их устранению (при наличии): _____;

бюджетные риски, включая информацию об их причинах: _____

_____;

принятые (необходимые к принятию) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____;

примеры (лучшие практики) организации выполнения бюджетных процедур и (или) операций по выполнению бюджетных процедур главным администратором бюджетных средств (при наличии): _____.

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

8. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии): _____.

9. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности: _____.

10. Обобщенная информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента: _____.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(дата)