



УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ПРАВАМ РЕБЕНКА  
В ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

« 01 » сентября 2020 года

№ 9/1

**ПРИКАЗ**

**Об утверждении Порядка  
осуществления внутреннего финансового аудита в аппарате  
Уполномоченного по правам ребенка в Ленинградской области**

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в аппарате Уполномоченного по правам ребенка в Ленинградской области согласно приложению к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ Уполномоченного по правам ребенка в Ленинградской области от 12 декабря 2014 года № 9 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в аппарате Уполномоченного по правам ребенка в Ленинградской области»
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Уполномоченный  
по правам ребенка  
в Ленинградской области



*Т.А. Литвинова*

Т.А. Литвинова

**ПОРЯДОК  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА  
В АППАРАТЕ УПОЛНОМОЧЕННОГО ПО ПРАВАМ РЕБЕНКА В  
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**I. Общие положения**

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита в аппарате Уполномоченного по правам ребенка в Ленинградской области (далее – администратор бюджетных средств).

1.2. В целях реализации настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее - стандарт № 196н).

1.3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю администратора бюджетных средств:

независимой и объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.4. Внутренний финансовый аудит в аппарате Уполномоченного по правам ребенка в Ленинградской области осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита – уполномоченным должностным лицом.

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

Субъектами бюджетных процедур являются сотрудники аппарата, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения



показателей качества финансового менеджмента, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

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

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

1.5. Субъект внутреннего финансового аудита, обязан:

1) планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

2) представлять на утверждение руководителю администратора бюджетных средств план проведения аудиторских мероприятий;

3) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

4) утверждать программы аудиторских мероприятий;

5) самостоятельно проводить аудиторские мероприятия;

6) рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

7) подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения руководителю администратора бюджетных средств;

8) представлять руководителю администратора бюджетных средств годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

9) принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов);

10) своевременно сообщать руководителю администратора бюджетных средств о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

1.6. Достижение целей, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и решение задач, установленных пунктами 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н, осуществляется Субъектом внутреннего финансового аудита путем формирования аудиторских выводов, рекомендаций и предложений по результатам проведения аудиторских мероприятий.

1.7. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель администратора бюджетных средств.

## II. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. Аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита.

2.2. Субъект внутреннего финансового аудита составляет проект плана на очередной финансовый год по прилагаемой Форме 1 и представляет на утверждение руководителю администратора бюджетных средств не позднее 25 декабря предшествующего года.

2.3. В целях планирования аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита составляет и утверждает программу аудиторского мероприятия по прилагаемой Форме 2.

2.4. Утвержденная программа аудиторского мероприятия представляется субъектам бюджетных процедур не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия.

## III. Проведение аудиторского мероприятия

3.1. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита вправе:

1) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

2) использовать прикладные программные средства и информационные ресурсы, обеспечивающие исполнение бюджетных полномочий Управления и (или) содержащие информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

3) консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;



4) осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

5) подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита по прилагаемой Форме 3;

6) обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

7) обсуждать с руководителем администратора бюджетных средств вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

8) подготавливать и направлять руководителю администратора бюджетных средств предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

9) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов аппарата, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

3.2. В ходе аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения.

3.3. Рабочие документы аудиторского мероприятия формируются в электронном виде и (или) на бумажных носителях и должны подтверждать, что:

1) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

2) аудиторские доказательства собраны;

3) рабочие документы сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

Хранение рабочих документов должно исключать возможность их изменения, а также изъятия и добавления отдельных документов или их части.

3.3. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено либо продлено по основаниям, установленным Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

#### IV. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

4.1. Субъект внутреннего финансового аудита составляет заключение, которое содержит информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий в аппарате, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, по прилагаемой Форме 4 и подписывает его.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

Субъект внутреннего финансового аудита представляет заключение руководителю администратора бюджетных средств для утверждения.

4.2. Руководитель администратора бюджетных средств рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение результатов финансового менеджмента, в том числе:

1) указание субъекту бюджетных процедур по составлению плана мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации, выполнению бюджетной процедуры или операций по выполнению бюджетной процедуры (далее - план мероприятий) по прилагаемой Форме 5 в течение пяти рабочих дней со дня принятия такого решения;

2) указание по проведению служебной проверки;

3) указание о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций полностью или частично;

4) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

## V. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

5.1. Субъект внутреннего финансового аудита ежегодно не позднее 1 февраля представляет годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита руководителю администратора бюджетных средств по прилагаемой Форме 6.

5.2. Годовая отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности сводной бюджетной отчетности аппарата.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа

нарушений, а также к повышению эффективности использования средств бюджета.



Форма 1

УТВЕРЖДАЮ  
Уполномоченный по правам  
ребенка в Ленинградской области

\_\_\_\_\_  
Подпись " " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
\_\_\_\_\_  
ФИО

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий на 20\_\_ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Сроки аудиторского мероприятия
1	2	3	6	7

Субъект внутреннего  
финансового аудита \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года (подпись) (расшифровка подписи)



ПРОГРАММА  
аудиторского мероприятия

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

В \_\_\_\_\_ (субъект бюджетных рисков, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие)

1. Основание аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_ (указывается пункт плана аудиторских

\_\_\_\_\_ мероприятий на очередной финансовый год )

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_.

3. Цели и задачи аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_.

4. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_.

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

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

...

6. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_.

Субъект внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Руководителю

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта  
бюджетных процедур)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия)

ЗАПРОС № \_\_\_\_  
на представление документов, фактических данных и информации

В рамках проведения аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
прошу в срок до \_\_\_\_ часов \_\_\_\_ минут " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. предоставить  
для проведения аудиторского мероприятия следующее:

N п/п	Наименование документов, фактических данных и информации, ППО и информационных ресурсов	Отметка о дате и времени представления документов, фактических данных и информации, ППО и информационных ресурсов	
		Подпись субъекта внутреннего финансового аудита; дата, время	Подпись уполномоченного лица субъекта бюджетных процедур, представившего документы; дата, время
1	2	3	4

Субъект внутреннего  
финансового аудита \_\_\_\_\_



**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
о результатах аудиторского мероприятия  
в аппарате Уполномоченного по правам ребенка в Ленинградской области

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

—

\_\_\_\_\_

2. (номер пункта плана проведения аудиторских мероприятий)  
Тема аудиторского мероприятия:

3. Проверяемый период:

4. Срок проведения аудиторского мероприятия:

5. Цель аудиторского мероприятия:

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

6.1.

6.2.

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений): номер, дата, количество листов приложенных к заключению возражений)

9. Выводы:

9.1.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

9.2.

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета)

10. Предложения и рекомендации:

\_\_\_\_\_

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений)

и (или) недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на \_\_\_\_\_ л. в 1 экз.
2. Возражения к заключению на \_\_\_\_\_ л. в 1 экз.

Субъект внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



УТВЕРЖДАЮ  
Уполномоченный по правам  
ребенка в Ленинградской области

\_\_\_\_\_  
Подпись " " \_\_\_\_\_ ФИО  
" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

### ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ

по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации, выполнению бюджетной процедуры или операций по выполнению бюджетной процедуры

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок	Ответственный исполнитель	Информация об исполнении
1	2	3	4	5
...				

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
в аппарате Уполномоченного по правам ребенка в Ленинградской области  
за 20 \_\_\_\_ год

## 1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	
Достоверности бюджетной отчетности	
Экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
Из них:	
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций, единиц	
Из них:	
Количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений, единиц	
Из них:	
Количество исполненных предложений	

## 2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках, рублей

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (рублей)	Динамика нарушений и недостатков	
			(рублей)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных				



средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций)				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		х	х	
Прочие нарушения и недостатки				

Пояснительная записка

Субъект внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.