



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

### ПРИКАЗ

11 ноября 2021 года

№ 31 ад

По административно-хозяйственной деятельности

#### **О внесении изменений в Положение о порядке организации внутреннего финансового аудита**

В связи с вступлением в силу федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 №120н, а также с целью применения Методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2021 № 246, при к а з ы в а ю :

Внести изменения в Положение о порядке организации внутреннего финансового аудита, утвержденное приказом от 17.09.2020 № 18 ад, изложив в новой редакции его приложения 5, 6 и 7 (прилагаются).

Председатель

А. Н. Дорохов

Годовая отчетность  
о результатах осуществления внутреннего финансового  
аудита в Контрольно-счетной палате Республики Карелия  
на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта аудита	011	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	
в том числе: в отношении надежности системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
в целях формирования предложений по повышению качества финансового менеджмента	023	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	

Сведения об изменениях, внесенных в план аудиторских мероприятий в течение года:

---



---



---



---

Сведения о причинах невыполнения плана аудиторских мероприятий (в случае невыполнения):

---



---



---

Сведения о темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

---



---



---

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				

Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090				
Прочие нарушения и недостатки	100				

### 3. Пояснительная записка

3.1. Основные выводы по результатам аудиторских мероприятий, в том числе:

в отношении надежности внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ в отношении достоверности бюджетной отчетности \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

в отношении исполнения бюджетных полномочий, достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

3.2. Наиболее значимые выводы, предложения и рекомендации:

---

---

---

---

3.3.1. Наиболее значимые нарушения и (или) недостатки: \_\_\_\_\_

---

---

---

3.3.2. При проведении аудиторских мероприятий выявлены следующие бюджетные риски: \_\_\_\_\_

---

---

---

в том числе (вновь выявленные): \_\_\_\_\_

---

---

---

Выявленные значимые остаточные риски:

---

---

---

Причины вновь выявленных бюджетных рисков:

---

---

---

3.4. Решения, принятые Председателем Контрольно-счетной палаты, субъектами бюджетных процедур, направленные на повышение качества финансового менеджмента и минимизацию (устранение) бюджетных рисков:

---

---

---

3.5. Меры, принятые субъектами бюджетных процедур во исполнение указанных решений (согласно информации, представленной субъектами бюджетных процедур):

---

---

---

3.6. Примеры (лучшие практики) организации (обеспечения) выполнения бюджетных процедур и (или) операций по выполнению бюджетных процедур (при наличии):

---

---

---

3.7. Результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

---

---

---

3.8. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии):

---

---

---

3.9. Принятые меры по повышению квалификации субъекта внутреннего финансового аудита:

---

---

---

Субъект аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Оценка бюджетных рисков  
в Контрольно-счетной палате Республики Карелия  
по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

№	Наименование бюджетной процедуры	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Причина реализации бюджетного риска <sup>1</sup>	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка бюджетного риска по критерию «Вероятность» («Вероятность допущения ошибки» для риска искажения бюджетной отчетности)	Оценка бюджетного риска по критерию «Степень влияния» («Существенность ошибки» для риска искажения бюджетной отчетности)	Оценка значимости бюджетного риска	Предложения по устранению причин бюджетного риска

<sup>1</sup> расшифровка причин возникновения бюджетных рисков:

1 – отсутствие организованного внутреннего финансового контроля и (или) неосуществление контрольных действий;

2 – недостаточность положений правовых актов, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

3 – низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых субъектам бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

4 – наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

5 – отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

6 – недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры;

7 – длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.


Субъект бюджетных процедур

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_

Реестр бюджетных рисков  
в Контрольно-счетной палате Республики Карелия  
по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

№	Наименование бюджетной процедуры	Наименование операции (действия) по	Описание бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Оценка значимости бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска <sup>2</sup>	Описание последствий бюджет-	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска	Исполнение мер по минимизации (устранению) бюджетного риска
---	----------------------------------	-------------------------------------	---------------------------	---------------------------	------------------------------------	---	------------------------------	--	---

<sup>2</sup> расшифровка причин возникновения бюджетных рисков:

- 1 – отсутствие организованного внутреннего финансового контроля и (или) неосуществление контрольных действий;
- 2 – недостаточность положений правовых актов, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;
- 3 – низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых субъектам бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- 4 – наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;
- 5 – отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
- 6 – недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры;
- 7 – длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

		выполнению бюджетной процедуры					ного риска <sup>3</sup>	необходи- мость и приоритет- ность принятия мер	предложения		срок исполнения	отметка об исполне- нии
									меры, не связанные с контрольными действиями	меры по организации внутреннего финансового контроля		

Субъект аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

<sup>3</sup> расшифровка последствий реализации бюджетных рисков:

- 1 – недостижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента;
- 2 – искажение бюджетной отчетности;
- 3 – причинение ущерба публично-правовому образованию;
- 4 – отклонение от целевых значений показателей государственной программы;
- 5 – применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам);
- 6 – негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию;
- 7 – снижение результативности и экономности использования бюджетных средств;
- 8 – несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения