



**Администрация  
городского округа Воскресенск  
Московской области**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

06.03.2026 № 601

**Об утверждении Положения об осуществлении Администрацией городского округа  
Воскресенск Московской области внутреннего финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении 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» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита»

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Положение об осуществлении Администрацией городского округа Воскресенск Московской области внутреннего финансового аудита. (Приложение.)
2. Признать утратившим силу постановление Администрации городского округа Воскресенск Московской области от 15.10.2021 № 5001 «Об утверждении Положения об осуществлении Администрацией городского округа Воскресенск Московской области внутреннего финансового аудита».
3. Управлению внутренних коммуникаций Администрации городского округа Воскресенск Московской области обеспечить размещение настоящего постановления в сетевом издании «Официальный вестник городского округа Воскресенск Московской области» и на официальном сайте городского округа Воскресенск.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя Главы городского округа Воскресенск Овсянkinу Е.В.

Глава городского округа Воскресенск

  
А.В. Малкин

УТВЕРЖДЕНО  
постановлением Администрации  
городского округа Воскресенск  
Московской области  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ВОСКРЕСЕНСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО  
АУДИТА**

**1. Общие положения**

1.1. Положение об осуществлении Администрацией городского округа Воскресенск Московской области внутреннего финансового аудита (далее - Положение) разработано в соответствии Приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении 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» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», а также Методическими рекомендациями, доведенными Министерством финансов Российской Федерации письмами от 28.04.2023 № 02-10-13/40269, от 11.09.2023 № 02-10-08/1/86333, от 13.09.2023 № 02-10-08/1/88746, от 21.09.2023 № 02-10-08/1/90065, от 27.09.2023 № 02-10-08/1/91855, от 14.11.2023 № 02-10-08/1/108308, от 17.11.2023 № 02-10-08/1/110272, от 29.11.2023 № 02-10-08/1/114704.

1.2. Внутренний финансовый аудит в Администрации городского округа Воскресенск Московской области является деятельностью по формированию и предоставлению Главе городского округа Воскресенск Московской области:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Администрации, 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.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса Администрации городского округа Воскресенск Московской области, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса; повышения качества финансового менеджмента.

## **II. Организация внутреннего финансового аудита**

2.1. Внутренний финансовый аудит в Администрации городского округа Воскресенск Московской области осуществляется уполномоченным должностным лицом (работником) Администрации городского округа Воскресенск Московской области, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Субъект внутреннего финансового аудита).

2.2. Термины, определения которым даны в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, используются в настоящем Положении в том же значении, в каком они используются в таких нормативных правовых актах.

2.3. Оформление, обмен и хранение документов, образованных при осуществлении внутреннего финансового аудита, осуществляется в соответствии с инструкцией по делопроизводству в Администрации городского округа Воскресенск Московской области, утвержденной распоряжением Администрации городского округа Воскресенск Московской области от 09.01.2020 № 01-р.

2.4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:  
оценивается надежность внутреннего финансового контроля;  
подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

подтверждается соответствие Единой учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России;

оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

## **III. Планирование аудиторских мероприятий**

3.1. Аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом на очередной финансовый год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности Администрации городского округа Воскресенск Московской области за очередной финансовый год (далее – План проведения аудиторских мероприятий), который составляется Субъектом внутреннего аудита и утверждается Главой городского округа Воскресенск Московской области не позднее 29 декабря текущего финансового года.

3.2. План проведения аудиторских мероприятий направляется Субъектом внутреннего финансового аудита руководителям структурных подразделений Администрации городского округа Воскресенск Московской области, которые являются субъектами бюджетных процедур (далее – Субъекты бюджетных процедур), не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения Главой городского округа Воскресенск Московской области.

3.3. В утвержденный План проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения

в случаях, установленных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

3.4. Внесение изменений в План проведения аудиторских мероприятий осуществляется путем утверждения Главой городского округа Воскресенск Московской области решения об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий.

3.5. Решение об изменении (исключении, дополнении) отдельных тем и дат (месяцев) окончания аудиторских мероприятий текущего Плана проведения аудиторских мероприятий, указанное в пункте 3.4 настоящего Положения, и текущий План проведения аудиторских мероприятий с изменениями, согласно принятому решению, направляются Субъектом внутреннего финансового аудита Субъектам бюджетных процедур не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения Главой городского округа Воскресенск Московской области.

3.6. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению Главы городского округа Воскресенск Московской области, принятому, в том числе, на основании служебной записки, представленной Субъектом внутреннего финансового аудита и содержащей тему, обоснование проведения и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

3.7. Распоряжение Главы городского округа Воскресенск Московской области о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется Субъектом внутреннего финансового аудита 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 5 рабочих дней со дня его принятия.

#### **IV. Формирование программы аудиторского мероприятия**

4.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия, которая утверждается Субъектом внутреннего финансового аудита и направляется Субъектам бюджетных процедур до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

4.2. В случае внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе осуществления аудиторского мероприятия актуализированную программу Субъект внутреннего финансового аудита направляет Субъектам бюджетных процедур путем замены неактуальной программы аудиторского мероприятия не позднее 5 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

#### **V. Проведение аудиторского мероприятия**

5.1. В целях проведения аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, имеет право формировать состав аудиторской группы путем привлечения:

должностных лиц (специалистов) структурных подразделений Администрации городского округа Воскресенск Московской области по согласованию с руководителями структурных подразделений Администрации городского округа Воскресенск Московской области;

должностных лиц (работников) подведомственных Администрации городского округа Воскресенск Московской области муниципальных казенных учреждений по согласованию с руководителями подведомственных Администрации городского округа Воскресенск Московской области муниципальных казенных учреждений;

экспертов по согласованию с руководителем бюджетного учреждения, подведомственного Администрации городского округа Воскресенск Московской области, путем заключения муниципального контракта или иного гражданско-правового договора;

экспертов - физических лиц путем заключения муниципального контракта или иного гражданско-правового договора;

должностных лиц (работников) иного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных

средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, получателя бюджетных средств, не находящегося в ведении Администрации городского округа Воскресенск Московской области, которые одновременно не являются должностными лицами органа муниципального финансового контроля, по согласованию с руководителем такого главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета.

5.2. Формирование состава аудиторской группы из числа привлеченных к проведению аудиторского мероприятия лиц, указанных в пункте 5.1, осуществляется на основании служебной записки Субъекта внутреннего финансового аудита.

5.3. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения Субъектом внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

5.4. Проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Администрации городского округа Воскресенск Московской области осуществляется в соответствии с методикой. (Приложение к настоящему Положению.)

5.5. Аудиторские мероприятия проводятся с применением методов, установленных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

5.6. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства.

5.7. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено в случаях, установленных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

5.8. В случае отсутствия возможности выполнения Субъектом внутреннего финансового аудита 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 Субъекта внутреннего финансового аудита на рабочем месте.

5.9. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой городского округа Воскресенск Московской области, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий Администрации городского округа Воскресенск Московской области и программу аудиторского мероприятия не вносятся.

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

5.11. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

## **VI. Оформление результатов аудиторского мероприятия**

6.1. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита оформляет документ, отражающий результаты аудиторского мероприятия – заключение (проект заключения) (далее – Заключение).

6.2. Субъект внутреннего финансового аудита подписывает Заключение, осуществляя

контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет Заключение Главе городского округа Воскресенск Московской области.

6.3. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

6.4. По решению Главы городского округа Воскресенск Московской области к заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий Субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения Субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности Заключения.

6.5. Глава городского округа Воскресенск Московской области рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

6.6. Решения утверждаются письменным поручением, в том числе в форме резолюций.

6.7. Главой городского округа Воскресенск Московской области может быть принято решение о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий.

6.8. Субъект внутреннего финансового аудита направляет заключения тем Субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Администрации городского округа Воскресенск Московской области, 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 и (или) исходя из цели и задач аудиторского мероприятия.

6.9. Субъект внутреннего финансового аудита в целях исправления ошибок, выявленных при проведении аудиторского мероприятия, вправе предоставлять Субъектам бюджетных процедур промежуточные итоги аудиторского мероприятия.

6.10. Субъекты бюджетных процедур имеют право представить Субъекту внутреннего финансового аудита замечания, возражения и (или) уточнения в течение 5 рабочих дней со дня получения аналитических записок и (или) проекта заключения.

6.11. Письменные возражения и предложения Субъектов бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия и после представления заключения Главе городского округа Воскресенск Московской области, рассматриваются Субъектом внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются в целях ведения реестра бюджетных рисков.

6.12. Субъект внутреннего финансового аудита в случае несогласия с представленными в соответствии с пунктом 6.10 настоящего Положения замечаниями, возражениями и (или) уточнениями представляет мотивированную позицию в течение 5 рабочих дней со дня получения последнего замечания, возражения и (или) уточнения по аудиторскому мероприятию. Мотивированные позиции Субъекта внутреннего финансового аудита, указанные в настоящем пункте, и соответствующие замечания, возражения и (или) уточнения Субъектов бюджетных процедур включаются в состав заключения.

6.13. Субъекты бюджетных процедур обязаны выполнять законные требования Субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы и по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости).

6.14. С целью подтверждения исполнения решений, принятых в соответствии с пунктами 6.5, 6.7 настоящего Положения, а также оценки их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявления

значимых остаточных бюджетных рисков, Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

6.15. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита.

## **VII. Составление и представление отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

7.1. Субъект внутреннего финансового аудита формирует годовую отчетность о результатах деятельности за отчетный год, которая содержит информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подписывает ее и представляет Главе городского округа Воскресенск Московской области.

7.2. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

## **VIII. Оценка бюджетных рисков**

8.1. Под бюджетным риском понимается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Администрации городского округа Воскресенск Московской области.

8.2. Оценкой бюджетного риска является осуществляемое Субъектом внутреннего финансового аудита и Субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

8.3. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Администрации городского округ Воскресенск Московской области.

8.4. Реестр бюджетных рисков должен содержать информацию, определенную положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

8.5. Актуализация реестра бюджетных рисков в обязательном порядке проводится перед составлением проекта плана проведения аудиторских мероприятий путем:

актуализации оценки бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков;

оценки бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

## **IX. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков**

9.1. Субъект внутреннего финансового аудита ежегодно (не реже 1 раза в год) в срок до 29 декабря текущего года проводит мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, целями которого являются:

подтверждение исполнения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

оценка влияния исполненных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков на повышение качества финансового

менеджмента, включая их влияние на оценку бюджетных рисков.

9.2. Проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков осуществляется следующими способами:

запрос и анализ информации от Субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, о ходе и (или) результатах выполнения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

анализ информации, содержащейся в прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Администрации городского округ Воскресенск Московской области и (или) содержащих информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры.

9.3. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита.

**МЕТОДИКА  
ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ В ЦЕЛЯХ ПОДТВЕРЖДЕНИЯ  
ДОСТОВЕРНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ АДМИНИСТРАЦИИ  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВОСКРЕСЕНСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**I. Общие положения**

1. Настоящая Методика проведения аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Администрации городского округа Воскресенск Московской области (далее – Методика) разработана с целью проведения Субъектом внутреннего финансового аудита Администрации городского округа Воскресенск Московской области аудиторского мероприятия в отношении:

законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в муниципальное казенное учреждение городского округа Воскресенск Московской области «Централизованная бухгалтерия» (далее - уполномоченный орган (уполномоченная организация) первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни;

полноты, соответствия установленным единой методологией учета и отчетности требованиям, своевременности отражения и достоверности данных в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях), применяемых при проведении инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета;

полноты и достоверности данных, не отражаемых в бюджетном учете и включаемых в бюджетную отчетность, и их соответствия установленным единой методологией учета и отчетности требованиям.

**II. Оценка законности, своевременности, полноты  
и правильности формирования финансовых и первичных учетных  
документов, а также своевременности передачи для регистрации  
в уполномоченный орган (уполномоченную организацию)  
первичных учетных документов, которыми оформлены факты  
хозяйственной жизни**

2. Сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры ведения бюджетного учета и составления, представления и утверждения бюджетной отчетности в целях оценки законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган (уполномоченную организацию) первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, проводится в течение отчетного финансового года на основании результатов выборочного анализа соответствия фактов хозяйственной жизни первичным учетным документам, а также своевременности формирования указанных документов.

Результаты указанного анализа отражаются в заключении по результатам аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за отчетный финансовый год.

3. Аудиторская выборка в целях осуществления анализа, указанного в 2 настоящей Методики, формируется по формам первичных учетных документов, передаваемым в

соответствии с Графиком документооборота, установленным Единой учетной политикой, применяемой Администрацией городского округа Воскресенск Московской области для целей бухгалтерского (бюджетного) учета (далее – График), за исключением электронных сведений из информационных систем, в отношении (при наличии):

3.1. Основных средств - не более 2 форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более 2 синтетических счетов бюджетного учета рабочего плана счетов, утвержденным Единой учетной политикой, применяемой Администрацией городского округа Воскресенск Московской области для целей бухгалтерского (бюджетного) учета;

3.2. Расчетов с подотчетными лицами - не более 2 форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более 2 счетов бюджетного учета, в отношении каждого из которых определяется не более 1 кода бюджетной классификации Российской Федерации;

3.3. Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд - не более 3 форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более 3 счетов бюджетного учета, в отношении каждого из которых определяется не более по 2 кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

3.4. Непроизведенных активов - не более 2 форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более 1 счета бюджетного учета;

3.5. Расчетов по оплате труда - не более 2 форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более 1 счета бюджетного учета;

3.6. Нематериальных активов - не более 3 форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более 2 счетов бюджетного учета, в отношении каждого из которых определяется не более 2 кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

3.7. Материальных запасов - не более 2 форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более 3 счетов бюджетного учета;

3.8. Кассовых операций - не более 1 формы первичных учетных документов, определенных Графиком;

3.9. Операций по администрированию доходов и источников финансирования дефицита бюджета городского округа Воскресенск Московской области - не более 3 форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более 4 кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

3.10. Расчетов по субсидиям бюджетным, автономным учреждениям, юридическим лицам и межбюджетным трансфертам - не более 3 форм первичных учетных документов, определенных Графиком, в отношении каждой из которых определяется не более 5 кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

3.11. Финансовых вложений - не более 2 форм первичных учетных документов, определенных Графиком;

3.12. Объектов бюджетного учета, учитываемых на забалансовых счетах - не более 3 форм первичных учетных документов, определенных Графиком.

Субъект внутреннего финансового аудита имеет право определить иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки.

4. Аудиторская выборка в отношении счетов бюджетного учета в целях осуществления анализа, указанного в пункте 3 настоящей Методики, формируется по подпунктам:

3.1 – 3.5 пункта 3 настоящей Методики по счетам бюджетного учета с наибольшими значениями показателя на момент проведения выборочного анализа;

3.6, 3.7 и 3.10 пункта 3 настоящей Методики по счетам бюджетного учета с наименьшими значениями показателя на момент проведения выборочного анализа.

Субъект внутреннего финансового аудита имеет право определить иные показатели, которые

учитываются при формировании аудиторской выборки.

5. Аудиторская выборка в целях осуществления анализа, указанного в 2 настоящей Методики, формируется по подпунктам 3.2, 3.3, 3.9 и 3.10 пункта 3 настоящей Методики, в отношении кодов бюджетной классификации Российской Федерации с наибольшими показателями кассового исполнения на момент проведения выборочного анализа.

Субъект внутреннего финансового аудита имеет право определить иные показатели, которые учитываются при формировании аудиторской выборки.

6. Аудиторская выборка формируется в отношении каждого направления выборки, указанного в подпунктах 3.1 – 3.12 пункта 3 настоящей Методики (формы первичных учетных документов и (или) счета бюджетного учета и (или) кода бюджетной классификации Российской Федерации) (далее - направления выборки первичных учетных документов), в объеме не более 30 первичных учетных документов, относящихся к периоду с начала отчетного финансового года до момента проведения выборочного анализа, одним (несколькими) из следующих способов:

6.1. Определение набора документов и информации на основе одного из следующих критериев:

документы (информация), относящиеся к месяцу наибольшего значения рассматриваемого показателя бюджетного учета (сальдо по дебету (кредиту) на конец периода);

документы (информация), относящиеся к месяцу наибольшего изменения (увеличения, уменьшения) рассматриваемого показателя бюджетного учета (оборот по дебету (кредиту) за период).

Оценка критериев осуществляется на основании регистров бюджетного учета Казначейства России;

6.2. Определение набора документов и информации на основе профессионального суждения Субъекта внутреннего финансового аудита о наличии недостатков и (или) нарушений;

6.3. Определение набора документов и информации на основе оценки бюджетного риска, исходя из анализа полноты и достаточности ведомственных актов Министерства финансов Российской Федерации для осуществления бюджетной процедуры ведения бюджетного учета и составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также их соответствия требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, нормативными правовыми актами Казначейства России.

7. В случае если количество первичных учетных документов по направлению выборки первичных учетных документов, определенных одним из способов, указанных в пункте 6 настоящей Методики, составляет менее 30 первичных учетных документов, объем аудиторской выборки по данному направлению выборки первичных учетных документов равен фактическому количеству первичных учетных документов, определенных одним (несколькими) из способов, указанных в пункте 6 настоящей Методики.

8. Выборочный анализ, указанный в пункте 2 настоящей Методики, может включать следующие этапы:

определение перечня первичных учетных документов, необходимость оформления которых обусловлена свершившимися фактами хозяйственной жизни;

определение Субъектов бюджетных процедур, ответственных за формирование первичных учетных документов в соответствии с Графиком, и способа направления первичного учетного документа в уполномоченный орган (уполномоченную организацию);

анализ соблюдения положений Графика и иных нормативных правовых (правовых) актов в части своевременности передачи первичных учетных документов, полноты передачи в отношении первичных учетных документов, передаваемых в виде электронного образа (скан-копии) или бумажного документа, или соблюдения необходимых условий в отношении электронных первичных учетных документов;

анализ заполнения формы и содержания передаваемого первичного учетного документа, в том числе анализ возможной однозначности определения счета бюджетного учета, кода бюджетной классификации Российской Федерации, подстатьи классификации операций сектора

государственного управления, исходя из содержания передаваемого первичного учетного документа.

9. Полнота передачи первичных учетных документов оценивается на основе данных:

государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

единой информационной системы в сфере закупок;

Казначейства России об учете операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий;

журналов регистрации документов (в том числе соглашений, контрактов (договоров) Субъектов бюджетных процедур;

Субъектов бюджетных процедур, получаемых Субъектом внутреннего финансового аудита путем направления руководителем Субъектом внутреннего финансового аудита запросов;

иных источников, данные которых, по мнению Субъекта внутреннего финансового аудита, являются достоверными.

10. По результатам проведения выборочного анализа, указанного в 2 настоящей Методики, оценивается риск искажения бюджетной отчетности, связанный с несоблюдением законности, своевременности, полноты и правильности формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременности передачи для регистрации в уполномоченный орган (уполномоченную организацию) первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

### **III. Оценка достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств**

11. Сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры ведения бюджетного учета и составления, представления и утверждения бюджетной отчетности в целях оценки достижения целей и соблюдения установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств, осуществляется на основании результатов выборочного анализа соответствия совокупности совершенных фактов хозяйственной жизни результатам инвентаризации.

Результаты проведенного анализа в отношении недостижения целей проведения инвентаризации объектов бюджетного учета, проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности, отражаются в Заключении.

Результаты проведенного анализа в отношении несоблюдения порядка проведения инвентаризации объектов бюджетного учета, проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности, отражаются в Заключении.

12. Вероятность допущения ошибки в части недостижения целей проведения инвентаризации объектов бюджетного учета, проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности, оценивается в отчетном финансовом году в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита на основе выборочного анализа:

12.1. Наличия оснований для соответствия дебиторской задолженности критериям признания ее активом, признания безнадежной к взысканию дебиторской задолженности; принимаемых Субъектами бюджетных процедур мер по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджет городского округа Воскресенск Московской области, в том числе путем:

формирования аудиторской выборки из состава инвентаризационных описей по видам объектов бюджетного учета, сформированных при проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности по состоянию на 1 января отчетного финансового года, в которых отражены данные о дебиторской задолженности по муниципальным контрактам, соглашениям, договорам, заключенным ранее чем за два года до даты начала отчетного финансового года, и составляющей по каждому виду объектов бюджетного учета:

при наличии трех и менее инвентаризационных описей - 100% контрагентов с соответствующими муниципальными контрактами, соглашениями, договорами;

при наличии более трех и менее десяти инвентаризационных описей с соответствующими данными - не более 7 контрагентов с соответствующими муниципальными контрактами, соглашениями, договорами по каждой инвентаризационной описи;

при наличии десяти и более инвентаризационных описей с соответствующими данными - не более 5 контрагентов с соответствующими муниципальными контрактами, соглашениями, договорами по каждой инвентаризационной описи;

рассмотрения (анализа) характеристик (долгосрочная, просроченная) дебиторской задолженности, определения причин образования просроченной дебиторской задолженности;

выявления на основе сведений из Единого государственного реестра юридических лиц ликвидированных юридических лиц в части задолженности по платежам в бюджет городского округа Воскресенск Московской области, не погашенной по причине недостаточности имущества организации и (или) невозможности ее погашения учредителями (участниками) указанных организаций в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации;

анализа принимаемых Субъектами бюджетных процедур мер по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджет городского округа Воскресенск Московской области;

выявления случаев истечения сроков исковой давности на основании условий муниципальных контрактов, соглашений, договоров, наличия актов сверки задолженности, фактов предъявления требований об исполнении обязательства, иных документов;

12.2. Наличия признаков обесценения нематериальных активов, в том числе путем:

формирования аудиторской выборки из состава инвентаризационных описей, сформированных при проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности по состоянию на 1 января отчетного финансового года, не более чем по 5 ответственным лицам в объеме не более 5 объектов бюджетного учета по каждому ответственному лицу;

выявления морального устаревания объекта нематериальных активов, снижающего его полезный потенциал;

12.3. Обоснованности причин отражения вложений в нефинансовые активы на соответствующем счете бюджетного учета путем:

формирования аудиторской выборки на основе инвентаризационных описей, сформированных при проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности по состоянию на 1 января отчетного финансового года, в объеме не более 5 объектов бюджетного учета с наибольшей балансовой стоимостью;

анализа действий, принятых Субъектами бюджетных процедур за истекший период отчетного финансового года с целью формирования нефинансовых активов;

12.4. Актуальности прав пользования активами путем:

формирования аудиторской выборки не более чем по 5 ответственным лицам в объеме не более 2 объектов бюджетного учета по каждому ответственному лицу;

определения фактов использования (наличия пользователей) по объектам активов;

12.5. По расчетам по платежам в бюджеты путем:

формирования аудиторской выборки не более чем по 3 группам аналитического счета бюджетного учета;

выявления задолженности, имеющейся по состоянию на начало отчетного финансового года и не погашенной (взысканной) в истекшем отчетном периоде отчетного финансового года, а также причин ее образования;

12.6. Полноты формирования, соответствия требованиям единой методологии бюджетного учета и составления, утверждения и представления бюджетной отчетности, устанавливаемой Министерством финансов Российской Федерации, полноты и своевременности передачи в соответствии с Графиком первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни:

по объектам нефинансовых активов путем:

формирования аудиторской выборки в объеме не более 5 документов одного типа (писем, служебных записок, приказов) и не более 5 объектов бюджетного учета по одному документу;

по расчетам по кредитам, займам (ссудам), по расчетам с кредиторами по долговым обязательствам путем:

формирования аудиторской выборки на основании информации, представленной в инвентаризационных описях, сформированных при проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности по состоянию на 1 января отчетного финансового года, не более чем по 3 контрагентам по одной группе аналитического счета бюджетного учета;

12.7. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении выборочного анализа в соответствии с настоящим пунктом имеет право определить иные показатели, объемы аудиторской выборки и предмет анализа;

12.8. В случае если количество первичных учетных документов по одному из направлений аудиторской выборки (объекты бюджетного учета, ответственные лица) составляет менее определенного в подпунктах 12.1 - 12.6 пункта 12 настоящей Методики объема аудиторской выборки, объем аудиторской выборки по данному направлению равен фактическому количеству первичных учетных документов.

13. При выявлении при проведении выборочного анализа, предусмотренного пунктом 12 настоящей Методики, признаков, указывающих на возможность наступления риска искажения бюджетной отчетности, связанного с недостижением целей проведения инвентаризации активов и обязательств, используется метод внутреннего финансового аудита «наблюдение» в части проведения инвентаризационными комиссиями сверки фактического наличия (соответствия критериям активов) соответствующих объектов бюджетного учета или сверки по расчетам, обязательствам (при проведении инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год в процессе подтверждения инвентаризационной комиссией фактического наличия объектов нефинансовых активов или проведения инвентаризационными комиссиями и сверки по расчетам и обязательствам).

14. Риск искажения бюджетной отчетности, связанный с несоблюдением установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств оценивается в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита на основании выборочного анализа порядка проведения инвентаризации объектов бюджетного учета, установленного субъектом бюджетного учета, а также документов, составленных по результатам инвентаризации активов и обязательств, проведенной перед составлением годовой бюджетной отчетности (по мере формирования и утверждения соответствующих документов).

15. При проведении выборочного анализа, указанного в абзаце первом настоящего пункта, оцениваются:

15.1. Соответствие порядка проведения инвентаризации объектов бюджетного учета установленным требованиям положений правовых актов Министерства финансов Российской Федерации, Казначейства России.

При проведении анализа, указанного в настоящем подпункте, определяется в том числе полнота проведения инвентаризации активов и обязательств, подлежащих инвентаризации в целях составления годовой бюджетной отчетности;

15.2. Достаточность состава инвентаризационных комиссий для принятия решений по результатам инвентаризации.

Определяется исходя из перечня должностей и наименований Субъектов бюджетных процедур, включенных в состав инвентаризационных комиссий, на основании приказов о создании инвентаризационных комиссий, иных документов, утверждающих состав указанных комиссий.

При наличии признаков, указывающих на недостаточность профессиональных знаний, навыков и умений для принятия надежных решений в отношении соответствующих объектов бюджетного учета у совокупности членов инвентаризационных комиссий (исходя из занимаемых должностей, привлекаемых в состав инвентаризационной комиссии Субъектов бюджетных

процедур), используется метод внутреннего финансового аудита наблюдение за проведением инвентаризационными комиссиями сверки фактического наличия (соответствия критериям активов) соответствующих объектов бюджетного учета или сверки по расчетам, обязательствам в период проведения инвентаризации и соответствия объекта бюджетного учета критериям признания актива;

15.3. Соблюдение порядка формирования инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии выявленных расхождений по результатам инвентаризации), актов о результатах инвентаризации, иных документов, необходимых для проведения инвентаризации в соответствии с требованиями, установленными Графиком и документами учетной политики субъекта бюджетного учета (далее - виды документов по результатам инвентаризации).

Объем аудиторской выборки при проведении указанного анализа составляет:

при наличии менее десяти единиц документов по одному виду документов по результатам инвентаризации - 100% от объема соответствующих документов;

при наличии более десяти единиц документов по одному виду документов по результатам инвентаризации - 20% от объема соответствующих документов, но не менее 10 документов;

15.4. Полнота и правильность заполнения инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии выявленных расхождений по результатам инвентаризации), актов о результатах инвентаризации.

Объем аудиторской выборки при проведении указанного анализа составляет:

по инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) по объектам нефинансовых активов «Нематериальные активы», «Вложения в нефинансовые активы», «Права пользования активами», по инвентаризационным описям задолженности по кредитам, займам (ссудам), а также по инвентаризационным описям расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами - не более 5 инвентаризационных описей по одной форме первичного учетного документа по одному структурному подразделению (ответственным лицам одного структурного подразделения) по одному аналитическому коду счета бюджетного учета;

по иным инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) - не менее 1 инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по одной форме первичного учетного документа по одному Субъекту бюджетных процедур (ответственным лицам одного структурного подразделения);

15.5. Правильность и обоснованность числящейся задолженности по недостачам и хищениям, а также достаточность раскрытия причин наличия излишков и недостач, выявленных по результатам инвентаризации путем проведения анализа причин возникновения излишков и недостач, принятых мер по установлению виновного лица и взысканию с виновного лица в случаях выявления недостач и хищений.

Объем аудиторской выборки при проведении указанного анализа составляет 100% от случаев выявления недостач, излишков и хищений, но не более 10 объектов бюджетного учета, по которым выявлены недостачи, излишки или хищения;

15.6. Обоснованность дебиторской (кредиторской) задолженности, не подтвержденной по результатам инвентаризации дебитором (не согласованной с кредитором), определяется в части достаточности принятых Субъектом бюджетных процедур мер по обеспечению подтверждения задолженности дебиторами (согласования задолженности с кредиторами), наличия документов (информации) об отказе (обоснованности причин отказа) дебитора (кредитора) о подтверждении (согласовании) задолженности, установления порядком проведения инвентаризации особенностей подтверждения (согласования) задолженности дебиторами (кредиторами) в случаях невозможности ее подтверждения (согласования).

Объем аудиторской выборки при проведении указанного анализа составляет 50% объема первичных учетных документов, содержащих информацию о неподтверждении (несогласовании) задолженности с дебиторами (кредиторами), по одной форме первичного учетного документа по одному Субъекту бюджетных процедур (ответственным лицам одного структурного подразделения);

15.7. Соответствие объемов обязательств, отраженных в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях), данным документов, подтверждающих (согласовывающих) соответствующие объемы обязательств, на основании которых проведена инвентаризация.

Аудиторская выборка при проведении указанного анализа формируется по инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) из состава инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), отобранных в соответствии с подпунктом 15.4 настоящего пункта, в которых отражена информация о подтверждении (согласовании) задолженности дебиторами (кредиторами), в объеме не более 5 контрагентов по инвентаризационной описи (сличительной ведомости);

15.8. Полнота и своевременность передачи первичных учетных документов о поступлении и выбытии нефинансовых активов в период проведения инвентаризации, исходя из анализа корректности наличия (отсутствия) в инвентаризационных описях указанных объектов бюджетного учета.

Объем аудиторской выборки при проведении указанного анализа составляет 10% от материальных запасов, поступивших (выбывших) в период проведения инвентаризации материальных запасов, но не более 20 объектов бюджетного учета;

15.9. Анализ полноты и корректности отражения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) фактов хозяйственной жизни, выявленных в рамках проведения выборочного анализа, предусмотренного пунктом 12.7 настоящей Методики.

Субъект внутреннего финансового аудита при проведении выборочного анализа в соответствии с настоящим пунктом имеет право определить иные показатели, объемы аудиторской выборки и предмет анализа.

#### **IV. Заключительные положения**

16. Формирование аудиторского заключения о достоверности бюджетной отчетности Администрации городского округа Воскресенск Московской области и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности осуществляется Субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении 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» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».