

КОМИТЕТ ПРАВОПОРЯДКА И БЕЗОПАСНОСТИ  
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от « 11 » февраля 2022 г.

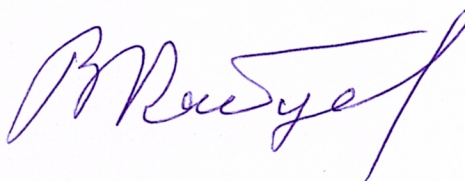
№ 19

**Об утверждении Порядка осуществления  
внутреннего финансового аудита в Комитете правопорядка и  
безопасности 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 Комитете правопорядка и безопасности Ленинградской области согласно приложению к настоящему распоряжению.
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.
3. Установить, что Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете правопорядка и безопасности Ленинградской области применяется с 1 января 2022 года.

Председатель Комитета



В.Б. Рябцев

УТВЕРЖДЕНО  
распоряжением Комитета правопорядка и  
безопасности Ленинградской области  
« 11 » сентября 2022 года 19  
(Приложение)

Порядок  
осуществления внутреннего финансового аудита  
в Комитете правопорядка и безопасности Ленинградской области

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, в целях обеспечения единого подхода к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита должностными лицами (работниками) главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов областного бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета, получателей бюджетных средств (далее - ГРБС).
2. Внутренний финансовый аудит в Комитете осуществляется главным специалистом Комитета в соответствии с должностным регламентом.
3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю ГРБС:
  - независимой и объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий ГРБС, 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.
4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, выполняемые руководителями и должностными лицами (работниками) структурных подразделений Комитета.
5. Субъектами бюджетных процедур являются руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица структурных подразделений администратора бюджетных средств, которые организуют

(обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее - председатель Комитета, субъекты бюджетных процедур).

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий (проверок).

6.1 Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий (далее - План) (Приложение № 1 к настоящему Порядку) на соответствующий календарный год, который утверждается председателем Комитета в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому, и размещается в течение пяти рабочих дней после утверждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Комитета.

План представляет собой перечень аудиторских мероприятий, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По мере необходимости в План вносятся изменения, которые утверждаются председателем Комитета.

6.2. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения председателя Комитета при поступлении информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Решение председателя Комитета о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектам бюджетных процедур, в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, в течение 2 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

7. Аудиторское мероприятие назначается распоряжением председателя Комитета. Копии распоряжения и программа аудиторского мероприятия направляются субъектам бюджетных процедур за 2 рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

Срок проведения аудиторского мероприятия составляет не более 20 рабочих дней и может однократно продлеваться на срок, не превышающий 10 рабочих дней.

7.1 Проведение аудиторского мероприятия приостанавливается по распоряжению председателя Комитета на основании мотивированного обращения главного специалиста Комитета:

при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного учета в отделе бюджетного учета и отчетности Комитета - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

в случае непредставления субъектами бюджетных процедур документов и материалов;

при необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения субъектов бюджетных процедур.

8. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

Программа аудиторского мероприятия утверждается председателем Комитета.

Программа аудиторского мероприятия должна содержать:  
основание проведения аудиторского мероприятия (реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, пункт Плана (в случае планового аудиторского мероприятия);

тему аудиторского мероприятия;

наименование субъекта бюджетных процедур;

методы внутреннего финансового аудита;

вид аудиторского мероприятия;

цели аудиторского мероприятия;

аудируемый период;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

срок проведения аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются председателем Комитета.

9. К методам внутреннего финансового аудита относятся:

- аналитические процедуры - анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

- инспектирование - изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- пересчет - проверка точности арифметических расчетов в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), произведенных Комитетом, в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета;

- запрос - обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

- подтверждение - процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у главного специалиста Комитета;

- мониторинг процедур внутреннего финансового контроля - регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля

устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

10. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель ГРБС.

11. Результат аудиторского мероприятия оформляется заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - Заключение) (Приложение № 3 к настоящему Порядку), который подписывается главным специалистом Комитета, осуществившим аудиторское мероприятие, и вручается руководителю субъекта бюджетных процедур, в отношении которого проводилось аудиторское мероприятие, в течение трех рабочих дней со дня его подписания.

11.1. Руководитель субъекта бюджетных процедур при несогласии с Заключением представляет главному специалисту Комитета в течение пяти рабочих дней со дня получения Заключения письменные возражения с приложением документов, подтверждающих доводы возражений.

Возражения на Заключение рассматриваются в течение пяти рабочих дней.

Решение о признании обоснованности (частичной обоснованности, необоснованности) возражений на Заключение вручается руководителю субъекта бюджетных процедур в течение трех рабочих дней со дня принятия решения.

Возражения и решение прилагаются к Заключению, которое приобщается к материалам аудиторского мероприятия.

11.2. На основании Заключения составляется отчет о результатах аудиторского мероприятия, содержащий информацию об итогах аудиторского мероприятия, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и (или) нарушениях, об условиях и о причинах таких недостатков и(или) нарушений;

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны субъекта бюджетных процедур;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- выводы о достоверности представленной отделом бюджетного учета и отчетности Комитета бюджетной отчетности и о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков;

- предложения по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета.

11.3. Отчет о результатах аудиторских мероприятий с приложением Заключения направляется председателю Комитета.

По результатам рассмотрения указанного отчета председатель Комитета принимает решение:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о внесении в установленном порядке предложений о проведении служебных проверок и рассмотрении вопроса о привлечении к материальной и (или) дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц;

- о направлении в случае выявления при осуществлении внутреннего финансового аудита обстоятельств, содержащих признаки уголовного преступления, материалов, подтверждающих такие обстоятельства, в правоохранительные органы в течение пяти рабочих дней с даты выявления таких обстоятельств;

- о направлении в случае выявления при осуществлении внутреннего финансового аудита обстоятельств, содержащих признаки административных правонарушений, материалов, подтверждающих такие обстоятельства, в орган внутреннего государственного финансового контроля Ленинградской области в течение пяти рабочих дней с даты выявления таких обстоятельств.

12. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков ГРБС по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Реестр бюджетных рисков включает следующую информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;

б) описание бюджетного риска;

в) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

г) оценка вероятности бюджетного риска;

д) оценка степени влияния бюджетного риска;

е) описание последствий бюджетного риска;

ж) описание причин бюджетного риска;

з) меры по предупреждению и(или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

12.1. Каждый бюджетный риск оценивается по 2 критериям:

«вероятность возникновения бюджетного риска» - характеризует ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур;

«значимость последствий бюджетного риска» - характеризует возможный наносимый ущерб, потери репутации Комитета, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Оценка вероятности возникновения риска осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах риска:

- недостаточность положений правовых актов Комитета, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры, и (или) их несоответствие нормативным правовым актам на момент совершения операции;

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

- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

- недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры;

- иные причины риска.

Уровень (значимость) бюджетного риска определяется по каждому сочетанию критериев «вероятность возникновения» и «значимость последствий» и оценивается как «низкий», «средний» и «высокий».

Для определения уровня бюджетного риска и принятия решения о необходимости проведения контрольных действий используется матрица оценки бюджетных рисков (Приложение № 5 к настоящему Порядку).

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее».

12.2. Актуализация реестра бюджетных рисков ГРБС проводится главным специалистом Комитета совместно с руководителями структурных подразделений не реже одного раза в год., но не позднее 15 декабря текущего финансового года.

Приложение 1  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденного распоряжением Комитета  
от 11.02.2022 № 19

УТВЕРЖДЕНО  
Председатель Комитета правопорядка и  
безопасности Ленинградской области

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

План проведения аудиторских мероприятий на 20\_\_ год  
в \_\_\_\_\_  
(наименование администратора бюджетных средств)

№ п/п.	Тема аудиторского мероприятия	Вид аудиторского мероприятия	Аудируемый период	Месяц окончания аудиторского мероприятия

Председатель Комитета правопорядка  
и безопасности Ленинградской области  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)



Приложение 2  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденного распоряжением Комитета от  
11.02.2022 № 19

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Комитета правопорядка и  
безопасности Ленинградской области

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Программа  
аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
(реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, пункт плана проведения  
аудиторского мероприятия (в случае проведения планового аудиторского мероприятия))

1. Тема аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
3. Субъект бюджетных процедур:

\_\_\_\_\_  
4. Методы внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_  
5. Вид аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
6. Цели аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
7. Аудируемый период:

\_\_\_\_\_  
8. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

№ п/п	Вопросы программы мероприятия	Способ аудиторской выборки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4
1			
2			

9. Срок проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
Главный специалист Комитета

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 3  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденного распоряжением Комитета от  
11.02.22 № 19

«СОГЛАСОВАНО»  
Председатель Комитета правопорядка и  
безопасности Ленинградской области

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Заключение  
о результатах аудиторского мероприятия

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

\_\_\_\_\_ «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(место составления) (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, пункт Плана (в случае  
проведения планового аудиторского мероприятия)  
в соответствии с Программой \_\_\_\_\_

проведено аудиторское мероприятие

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

\_\_\_\_\_ (субъект бюджетных процедур, аудируемый период)

Вид аудиторского мероприятия:  
\_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторского мероприятия:  
\_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторского мероприятия:  
\_\_\_\_\_

Цели аудиторского мероприятия:  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

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)

---

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

---

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений)

Выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств):

---

Приложения:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

...

Главный специалист  
Комитета

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

С заключением аудиторского мероприятия ознакомлен:  
Руководитель субъекта бюджетных процедур

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 4  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденного распоряжением Комитета  
от 11.02.92 № 19

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель Комитета правопорядка и  
безопасности Ленинградской области

(подпись) (расшифровка подписи)  
« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Реестр бюджетных рисков \_\_\_\_\_ на 20\_\_ г.  
(администратор бюджетных средств)

N п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджет- ного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последст- вий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреж- дению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Исполнитель:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка)

Приложение 5  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденного распоряжением Комитета  
от 11.02.2022 № 19

Матрица оценки бюджетных рисков

Значимость последствий бюджетного риска	высокая	Контрольные действия по решению ГРБС	Контрольные действия субъекта бюджетных процедур	Контрольные действия субъекта бюджетных процедур
	средняя	Контрольные действия по решению ГРБС	Контрольные действия по решению ГРБС	Контрольные действия субъекта бюджетных процедур
	низкая	Допустимый уровень риска	Контрольные действия по решению ГРБС	Контрольные действия по решению ГРБС
		низкая	средняя	высокая
Вероятность возникновения бюджетного риска				

## Лист согласования к документу № согл-214646004-2 от 11.02.2022

Вид документа

---

Краткое содержание

Проект распоряжения Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете правопорядка и безопасности Ленинградской области"

Подпись

РЯБЦЕВ Вячеслав Борисович

Исполнитель

ГРАЛЬНИК Виктория Владимировна

Согласование инициировано

11.02.2022 10:31

## Согласующие:

№	ФИО	Должность	Дата и время согласования	Результат согласования
1	ИГНАТЕНКО Андрей Николаевич	Начальник отдела ГО, защиты населений и территорий от ЧС, обеспечения пожарной безопасности Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области	11.02.2022 11:52	Согласовано
2	КРЯЧЕК Михаил Олегович	Начальник отдела правового обеспечения и административных комиссий Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области.	11.02.2022 12:20	Согласовано
3	ГНЕЗДИЛОВ Игорь Валентинович	Первый заместитель председателя комитета - начальник департамента Департамент региональной безопасности Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области	11.02.2022 14:25	Согласовано <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;">           Подписано ЭП            Сертификат: 0EB5B32EF30AB7F9C09DCBFC8C865FA3AA016BE            Владелец: Гнездилов Игорь Валентинович            Действителен: с 18-12-2020 по 18-03-2022         </div>
4	РЯБЦЕВ Вячеслав Борисович	Председатель комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области	11.02.2022 14:57	Подписано <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; margin-top: 5px;">           Подписано ЭП            Сертификат: 683C4009F9920EAB075FE3249A8BB1ECDD6543ED            Владелец: Рябцев Вячеслав Борисович            Действителен: с 11-08-2021 по 11-11-2022         </div>

Лист согласования проверил и распечатал 11.02.2022 (15:05):

Главный специалист Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области

М.П.

ГРАЛЬНИК Виктория Владимировна