

КОМИТЕТ ПРАВОПОРЯДКА И БЕЗОПАСНОСТИ  
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от «28» декабря 2024 г.

№ 198

**О внесении изменений в распоряжение Комитета правопорядка и безопасности  
Ленинградской области от 11 февраля 2022 года № 19 «Об утверждении  
Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете  
правопорядка и безопасности Ленинградской области»**

В целях приведения правовых актов Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области в соответствие с законодательством Российской Федерации:

Внести в Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете правопорядка и безопасности Ленинградской области, утвержденный распоряжением Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области от 11 февраля 2022 года № 19 изменения, изложив в редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

Первый заместитель  
председателя Комитета  
правопорядка и безопасности  
Ленинградской области –  
начальник департамента  
региональной безопасности



Л.В. Иванов

УТВЕРЖДЕН  
распоряжением Комитета  
правопорядка и безопасности  
Ленинградской области  
от «11» февраля 2022 г. № 19  
(в редакции распоряжения Комитета  
правопорядка и безопасности  
Ленинградской области  
от 28 января 2024 № 198  
(Приложение)

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

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете правопорядка и безопасности Ленинградской области (далее - Порядок) 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 правопорядка и безопасности Ленинградской области (далее - Комитет) осуществляется главным специалистом Комитета (уполномоченным должностным лицом) 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 ГРБС (заместители руководителя), руководители и должностные лица структурных подразделений администратора бюджетных средств, которые организуют

(обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее - вице-губернатор Ленинградской области - председатель комитета правопорядка и безопасности (далее - вице-губернатор - председатель комитета), субъекты бюджетных процедур).

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

6.1 Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на соответствующий календарный год (далее – План) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, который утверждается вице-губернатором - председателем комитета в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому, и размещается в течение трех 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.

Изменения в утвержденный план проведения аудиторских мероприятий вносятся по решению вице-губернатора - председателя комитета или по предложениям главного специалиста Комитета по мере необходимости, в том числе в следующих случаях:

наступления обстоятельств непреодолимой силы;

недостаточности временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесения изменений (признание утратившими силу) в законодательные и иные нормативные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявления в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

реорганизации (ликвидации) главного администратора (администратора);

реорганизации (ликвидации) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в утвержденный план проведения аудиторских мероприятий подготавливаются, подписываются главным специалистом Комитета и утверждаются вице-губернатором - председателем комитета.

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

Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании распоряжения Комитета, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия. Копии распоряжения и программы аудиторского мероприятия направляются субъектам бюджетных процедур за два рабочих дня до даты начала проведения внепланового аудиторского мероприятия.

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

Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено (общий срок приостановлений не может превышать один год):

а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

в) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается вице-губернатором – председателем комитета на основании мотивированного обращения главного специалиста Комитета, оформленное в форме распоряжения Комитета.

8. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Программа аудиторского мероприятия должна содержать:

основание проведения аудиторского мероприятия (пункт Плана проведения аудиторского мероприятия либо реквизиты распоряжения Комитета о назначении внепланового аудиторского мероприятия);

тему аудиторского мероприятия;

сроки проведения аудиторского мероприятия;  
цель (цели) аудиторского мероприятия;  
задачи аудиторского мероприятия;  
наименование объекта внутреннего финансового аудита;  
перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;  
методы внутреннего финансового аудита;  
сведения об уполномоченном должностном лице.

Программу аудиторского мероприятия, изменения в программу аудиторского мероприятия утверждает главный специалист Комитета.

Изменения в утвержденную программу аудиторского мероприятия вносятся по решению главного специалиста Комитета без установленного срока по мере необходимости в отношении:

- основания проведения, темы аудиторского мероприятия и даты окончания аудиторского мероприятия – при актуализации соответствующих положений плана проведения аудиторских мероприятий или при принятии вице-губернатором - председателем комитета решения о внесении изменений в распоряжение Комитета о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

- даты начала внепланового аудиторского мероприятия – при принятии вице-губернатором – председателем комитета решения о внесении изменений в распоряжение Комитета о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

- цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, методов внутреннего финансового аудита, наименования (перечня) объектов внутреннего финансового аудита, перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия – по результатам оценки бюджетных рисков.

Программа аудиторского мероприятия направляется субъектам бюджетных процедур за два рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

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 субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;

- 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 уполномоченного должностного лица.

- наблюдение – изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- 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) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Заключение составляется главным специалистом Комитета, который осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия.

Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, а именно содержит:

тему аудиторского мероприятия;

описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

описание значимых бюджетных рисков (в том числе значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков), включая их причины и возможные последствия реализации;

выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной (установленных) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

а) о степени надежности внутреннего финансового контроля,

б) о достоверности бюджетной отчетности путем указания суждения о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии и документам учетной политики,

в) о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении главным администратором (администратором) значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента;

г) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента (в том числе по принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) мер по устранению нарушений и (или) недостатков,

формируемые главным специалистом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия);

д) дата подписания заключения;

ж) должность, фамилия и инициалы, подпись уполномоченного должностного лица.

В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать следующим требованиям:

а) указанные в заключении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;

б) выводы, предложения и рекомендации должны быть основаны на достаточных аудиторских доказательствах;

в) указанная в заключении информация должна быть точной, полной, объективной, ясной, краткой, конструктивной и своевременной;

г) в заключении, рабочей документации аудиторского мероприятия не допускаются пометки, подчистки и иные исправления, за исключением исправлений, оговоренных и заверенных подписями уполномоченным должностным лицом и (или) лиц, подписывающих указанные документы;

д) в случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков.

11.1. Заключение 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.

Руководитель субъекта бюджетных процедур при несогласии с Заключением представляет главному специалисту Комитета в течение трех 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 (далее – решение) 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. Заключение направляется главным специалистом Комитета вице-губернатору - председателю комитета в течение пяти рабочих дней со дня его подписания для рассмотрения и принятия одного или нескольких решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения:

а) о реализации субъектами бюджетных процедур аудиторских выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

б) о направлении субъектам бюджетных процедур для ознакомления заключения и приложенные к ним документов;

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и осуществление контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

г) об изменении (актуализации) правовых актов Комитета, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц Комитета информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Комитета (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия субъектов бюджетных процедур с информационными ресурсами;

ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бухгалтерского учета;

з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями Комитета при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах должностных лиц Комитета обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

к) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

л) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

м) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Комитета, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

н) 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;

о) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам Комитета;

п) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная или уголовная ответственность;

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

12. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Комитета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

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

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

б) описание бюджетного риска;

в) причины бюджетного риска;

г) возможные последствия реализации бюджетного риска;

д) оценку по критерию «вероятность»;

е) оценку по критерию «степень влияния»;

ж) значимость (уровень) бюджетного риска;

з) владельца бюджетного риска (структурные подразделения), ответственного за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры;

и) меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия.

12.1. Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния:

«вероятность» – степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;

«степень влияния» – уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры.

Критерий «вероятность» оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска:

а) отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в Комитете и (или) неосуществление контрольных действий;

б) недостаточность положений правовых актов Комитета, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие положениям законодательных и иных

нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

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

г) наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

д) отсутствие прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) 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;

е) недостаточная укомплектованность подразделения Комитета, ответственного за выполнение бюджетной процедуры;

ж) иные причины и условия (обстоятельства), которые могут привести к реализации бюджетного риска.

Критерий «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализа возможных последствий реализации бюджетного риска:

а) недостижение Комитетом целевых (максимальных) значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) искажение бюджетной отчетности;

в) причинение ущерба публично-правовому образованию, в том числе утрата или повреждение государственного имущества, включая утрату бюджетных средств;

г) отклонение от целевых значений показателей государственной программы;

д) применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) Комитета;

е) негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Комитета;

ж) снижение результативности и экономности использования бюджетных средств Комитетом;

з) иные последствия реализации бюджетного риска, которые могут оказать влияние на деятельность Комитета.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки («вероятность» или «степень влияния») оценивается как «высокое» либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее», а также по решению вице-губернатора - председателя комитета.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

12.2. Актуализация реестра бюджетных рисков Комитета проводится главным специалистом Комитета совместно с руководителями структурных подразделений

не реже одного раза в год, но не позднее 15 декабря текущего финансового года.

13. Главный специалист Комитета формирует годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее – годовая отчетность ВФА), подписывает и представляет вице-губернатору – председателю комитета.

Годовая отчетность ВФА должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, а именно:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий, а в случае невыполнения плана – информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии);

в) о степени надежности внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Комитета и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета);

д) о качестве финансового менеджмента, в частности, о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах аудиторских мероприятий, консультаций и оценки бюджетных рисков, указанной в реестре бюджетных рисков, с учетом результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков о наиболее значимых, по мнению уполномоченного должностного лица:

- нарушениях и (или) недостатках, принятых мерах по их устранению и принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- бюджетных рисках, их причинах и принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- примерах организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в Комитете (при наличии);

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (обобщенно), в том числе:

- об исполнении мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений);

- об оценке влияния исполненных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков на повышение качества финансового менеджмента, включая их влияние на оценку бюджетных рисков;

з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита (при наличии);

и) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его

подчиненности при осуществлении внутреннего финансового аудита, штатной и фактической численности;

к) обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента;

л) дату подписания уполномоченным должностным лицом;

м) должность (согласно штатному расписанию главного администратора (администратора) (уполномоченного должностного лица), его фамилию и инициалы;

н) подпись уполномоченного должностного лица.

Приложение № 1  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденного распоряжением  
Комитета правопорядка и  
безопасности Ленинградской области  
от 11 февраля 2022 г. № 19  
(в редакции распоряжения Комитета  
правопорядка и безопасности  
Ленинградской области  
от 18 декабря 2024 № 198)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий на 20\_\_ год и период  
до срока представления консолидируемой (индивидуальной)  
годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год  
в Комитете правопорядка и безопасности Ленинградской области

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Аудируемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия

Уполномоченное  
должностное лицо

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение № 2  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденного распоряжением  
Комитета правопорядка и  
безопасности Ленинградской  
области  
от 11 февраля 2022 г. № 19  
(в редакции распоряжения Комитета  
правопорядка и безопасности  
Ленинградской области  
от 28 декабря 2024 № 198)

УТВЕРЖДАЮ  
Уполномоченное  
должностное лицо

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

ПРОГРАММА  
аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_  
(пункт Плана проведения аудиторских мероприятий, реквизиты распоряжения о назначении  
внепланового аудиторского мероприятия)

2. Тема аудиторского мероприятия

3. Сроки проведения аудиторского мероприятия

4. Цель (цели) аудиторского мероприятия

5. Задачи аудиторского мероприятия

6. Наименование объекта внутреннего финансового аудита

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия

8. Методы внутреннего финансового аудита

9. Сведения об уполномоченном должностном лице

Приложение № 3  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденного распоряжением  
Комитета правопорядка и  
безопасности Ленинградской области  
от 11 февраля 2022 г. № 19  
(в редакции распоряжения Комитета  
правопорядка и безопасности  
Ленинградской области  
от 18 января 2024 № 198 )

ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
о результатах аудиторского мероприятия

в \_\_\_\_\_  
(наименование субъекта бюджетных процедур)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г.  
\_\_\_\_\_ (место составления)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(пункт Плана (в случае проведения планового аудиторского мероприятия) или  
реквизиты распоряжения о назначении внепланового аудиторского  
мероприятия)

в соответствии с Программой \_\_\_\_\_  
проведено аудиторское мероприятие \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (тема аудиторского мероприятия, субъект бюджетных процедур, аудируемый период)  
Сроки проведения аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_  
Методы внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_  
Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_

По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:  
Описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий \_\_\_\_\_  
Описание значимых бюджетных рисков (в том числе значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков), включая из причины и возможные последствия реализации \_\_\_\_\_  
Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной (установленных) программой аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_  
Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе по принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) мер по устранению нарушений и (или) недостатков \_\_\_\_\_  
Приложение:

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г.

С заключением аудиторского мероприятия ознакомлен:  
Руководитель бюджетных процедур

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_ г.

Приложение № 4  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденного распоряжением Комитета  
правопорядка и безопасности  
Ленинградской области  
от 11 февраля 2022 г. № 19  
(в редакции распоряжения Комитета  
правопорядка и безопасности  
Ленинградской области  
от 28 декабря 2024 № 198)

УТВЕРЖДАЮ

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

РЕЕСТР бюджетных рисков  
Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области на 20\_\_ г.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание бюджетного риска	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска (структурные подразделения), ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Уполномоченное  
должностное лицо

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение № 5  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденного распоряжением  
Комитета правопорядка и  
безопасности Ленинградской области  
от 11 февраля 2022 г. № 19  
(в редакции распоряжения Комитета  
правопорядка и безопасности  
Ленинградской области  
от 28 июля 2024 № 198)

УТВЕРЖДАЮ

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

Годовая отчетность о результатах деятельности внутреннего финансового аудита  
20\_\_ год и период до срока представления консолидируемой (индивидуальной)  
годовой бюджетной отчетности за 20\_\_ год  
Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

\_\_\_\_\_  
(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

\_\_\_\_\_  
(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

\_\_\_\_\_  
4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Комитета и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета):

\_\_\_\_\_  
5. Информация о качестве финансового менеджмента:

\_\_\_\_\_  
(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

\_\_\_\_\_  
6. Информация о результатах аудиторских мероприятий, консультаций и оценки бюджетных рисков, указанной в реестре бюджетных рисков, с учетом результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

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

---

8. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

(при наличии)

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

(при наличии)

10. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

(в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности)

Уполномоченное  
должностное лицо

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

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

## Лист согласования к документу № согл-218239525-3 от 27.12.2024

Вид документа

---

Краткое содержание

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

Подпись

ИВАНОВ Леонид Васильевич

Исполнитель

КРАСНОГРУДСКАЯ Виктория Владимировна

Согласование инициировано

20.12.2024 15:04

## Согласующие:

№	ФИО	Должность	Дата и время согласования	Результат согласования
Этап: Этап 1				
1	ИВАНОВА Евгения Максимовна		27.12.2024 16:33	Перенаправлено
2	ЛЯХОВА Наталья Анатольевна	Консультант отдела правового обеспечения и административных комиссий Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области	27.12.2024 16:35	Согласовано
Этап: Этап 1				
3	ИВАНОВА Евгения Максимовна		28.12.2024 08:25	Согласовано
4	ИВАНОВ Леонид Васильевич	Первый заместитель председателя комитета - начальник департамента Департамент региональной безопасности Комитет правопорядка и безопасности Ленинградской области	28.12.2024 08:44	Подписано <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; font-size: 8px;">Подписано ЭП Сертификат: 3FE5371DA16BE8DE06E352245FA73DB2 Владелец: Иванов Леонид Васильевич Действителен: с 21-12-2023 по 15-03-2025</div>

Лист согласования проверил и распечатал 28.12.2024 (09:07):

Главный специалист Комитета правопорядка и безопасности Ленинградской области

М.П.

КРАСНОГРУДСКАЯ Виктория Владимировна