



ПРАВИТЕЛЬСТВО МОСКВЫ

ПРЕФЕКТУРА
СЕВЕРНОГО АДМИНИСТРАТИВНОГО ОКРУГА
ГОРОДА МОСКВЫ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

13.08.2026

№ 913

**Об утверждении Порядка осуществления
префектурой Северного административного
округа города Москвы
внутреннего финансового аудита**

Во исполнение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса российской Федерации, а также в целях совершенствования нормативно-правового регулирования осуществления внутреннего финансового аудита и в соответствии с Положением о префектуре Северного административного округа города Москвы утверждённым постановлением Правительства Москвы от 24.02.2010 № 157-ПП «О полномочиях территориальных органов исполнительной власти города Москвы»:

1. Утвердить Порядок осуществления префектурой Северного административного округа города Москвы внутреннего финансового аудита (приложение).

2. Признать утратившим силу распоряжение Северного административного округа города Москвы от 02.12.2024 № 978 «Об утверждении Порядка осуществления префектурой Северного административного округа города Москвы внутреннего финансового аудита».

3. Руководителю аппарата **Н.А. Шевченко** обеспечить размещение настоящего распоряжения на официальном сайте префектуры в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Префект

Г.И. Изутдинов

**Порядок
осуществления префектурой Северного административного округа города
Москвы внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления префектурой Северного административного округа города Москвы внутреннего финансового аудита (далее — Порядок) определяет особенности организации и осуществления внутреннего финансового аудита при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведения аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения по результатам внутреннего финансового аудита, годовой отчетности о результатах деятельности и иные требования в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

1.2. В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

Внутренний финансовый аудит в префектуре Северного административного округа города Москвы (далее — Префектура) осуществляется Управлением внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля префектуры (далее — Управление ВФАиВК) на основе функциональной независимости.

1.3. Должностные лица Управления ВФАиВК не подчиняются заместителю префекта Северного административного округа города Москвы в части осуществления внутреннего финансового аудита.

Начальник Управления ВФАиВК в части осуществления в Префектуре внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно префекту Северного административного округа города Москвы (далее — префект).

1.4. Деятельность Управления ВФАиВК основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

1.5. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения Управления ВФАиВК на основании предоставленных по запросу информации и материалов, использования прикладных программных средств и информационных ресурсов (аналитические процедуры, пересчет, запрос, подтверждение) и (или) месту нахождения объекта внутреннего финансового аудита (инспектирование, наблюдение).

Выбор места проведения аудиторского мероприятия осуществляет руководитель аудиторской группы.

II. Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. Аудиторские мероприятия (за исключением внеплановых) осуществляются в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий Префектуры (далее – План) на очередной финансовый год.

План составляется и подписывается начальником Управления ВФАиВК и утверждается префектом до начала очередного финансового года.

Изменения в План вносятся по предложениям начальника Управления ВФАиВК и утверждаются префектом.

2.2. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий.

В обязательном порядке в План включается аудиторское мероприятие «Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и подтверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

По решению префекта в целях информирования о запланированных аудиторских мероприятиях План может быть направлен руководителям структурных подразделений Префектуры, ответственным за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее – субъекты бюджетных процедур).

2.3. При формировании Плана учитываются данные (информация), предусмотренные пунктом 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

В целях формирования Плана Управление ВФАиВК проводит предварительный анализ данных об объектах внутреннего финансового аудита в объеме, достаточном для выявления областей, требующих особого внимания, детального изучения законодательной и нормативной правовой базы, регулирующей те или иные аспекты деятельности объекта аудита, определения возможных сроков проведения аудиторских мероприятий.

В ходе предварительного анализа могут направляться запросы объекту аудита о предоставлении информации (данных), необходимых для более четкого понимания отдельных аспектов деятельности объекта аудита, определения объемов и форм проведения контрольных (аналитических) процедур, а также запросы сторонним организациям, органам государственной власти города Москвы о предоставлении информации, необходимой для проведения аудиторского мероприятия, если законодательством не установлены ограничения доступа к такой информации либо иные требования к порядку ее предоставления или распространения.

Результаты предварительного анализа объекта внутреннего финансового аудита включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия.

2.4. В Плане в отношении каждого аудиторского мероприятия указывается:

- тема аудиторского мероприятия;
- наименование объекта (объектов) внутреннего финансового аудита;
- наименование субъекта бюджетных процедур;
- аудируемый период;

- дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия;
- ответственные исполнители.

2.5. Начальник Управления ВФАиВК вправе направить проект Плана субъектам бюджетных процедур в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

2.6. Начальник Управления ВФАиВК подготавливает и направляет префекту предложения о внесении изменений в План в случаях, предусмотренных пунктом 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.

2.7. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения префекта.

2.8. Решение о проведении планового или внепланового аудиторского мероприятия оформляется приказом Префектуры, в котором указывается тема аудиторского мероприятия, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, объект аудита, субъект бюджетных процедур, руководитель и члены аудиторской группы.

Дата начала проведения аудиторского мероприятия определяется приказом о его проведении с учетом даты утверждения программы аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

III. Программа аудиторского мероприятия

3.1. Программа аудиторского мероприятия (далее – Программа) составляется на основании результатов предварительного анализа данных об объектах аудита (пункт 2.3 Порядка) и утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (начальником Управления ВФАиВК) в срок не позднее 5 дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Внесение изменений в Программу аудиторского мероприятия осуществляется на основании предложений руководителя субъекта внутреннего финансового аудита (начальника Управления ВФАиВК), в том числе в случае ненадежности полученных аудиторских доказательств.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (начальником Управления ВФАиВК) в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

3.2. Цели и задачи аудиторского мероприятия определяются исходя из его темы с учетом положений пункта 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

3.3. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей и задач аудиторского мероприятия, методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от объекта внутреннего финансового аудита и

результатов оценки бюджетных рисков, а также степени обеспеченности ресурсами.

Методы внутреннего финансового аудита определяются для каждого вопроса Программы с учетом его характера и целей изучения, необходимости получения обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

3.4. Аудиторское мероприятие проводится аудиторской группой. Численность аудиторской группы определяется исходя из целей аудиторского мероприятия и квалификации должностных лиц в соответствии с вопросами аудиторского мероприятия, в том числе может включать сотрудников Управления ВФАиВК, должностных лиц Префектуры, иных органов исполнительной власти города Москвы и (или) экспертов, в том числе сотрудников (работников) подведомственных Префектуре государственных учреждений.

Привлекаемые к проведению аудиторских мероприятий должностные лица (работники) должны соответствовать требованиям, установленным приложением 2 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

VI. Проведение и документирование аудиторских мероприятий

4.1. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства, в том числе с использованием фото-, видео-, аудиотехники, а также иных видов техники и приборов.

4.2. В случаях, когда изучаемая совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, а также когда выборочный способ менее эффективен с точки зрения трудозатрат членов аудиторской группы (например, при использовании прикладных программных средств? Информационных ресурсов для изучения внутреннего финансового аудита), применяется сплошной способ изучения объектов внутреннего финансового аудита.

4.3. В случаях, когда изучение конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации достаточно для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия, применяется выборочный способ изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием статистической или нестатистической аудиторской выборки.

4.4. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

- статистическая выборка — элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом или с использованием статистических инструментов анализа;
- нестатистическая выборка — не соответствующая характеристикам статистической выборки.

Применяемый способ выборки должен обеспечить получение достаточным

для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

4.5. Аудиторская группа оценивает соответствие полученных аудиторских доказательств и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций Управления ВФАиВК по результатам проведения аудиторского мероприятия.

4.6. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено на общий срок не более одного года и (или) продлено по решению префекта без внесения изменений в План по основаниям, указанным в пунктах 41, 42 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», на основании мотивированного предложения начальника Управления ВФАиВК.

Решение о приостановлении, о продлении срока аудиторского мероприятия оформляется приказом Префектуры, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий и (или) программу аудиторского мероприятия не вносятся.

4.7. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей и задач на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

Выводы аудиторской группы, сделанные на основе изучения конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, относятся только к этим элементам и не могут быть распространены на всю совокупность изучаемых операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации.

4.8. При проведении аудиторского мероприятия до его окончания формируется рабочая документация, которая ведется на бумажных носителях и (или) в электронном виде и хранится не менее 5 лет после подписания заключения.

V. Реализация результатов аудиторских мероприятий

5.1. По окончании проведения аудиторского мероприятия начальник Управления ВФАиВК рассматривает проект заключения и в течение 5 рабочих дней направляет его руководителю субъекта бюджетных процедур для ознакомления.

Подготовку проекта заключения обеспечивает руководитель аудиторской группы.

5.2. При наличии замечаний и предложений по фактам, указанным в заключении, руководитель субъекта бюджетных процедур вправе в течение 3 рабочих дней с даты получения представить письменные возражения.

Возражения субъекта бюджетных процедур рассматриваются начальником Управления ВФАиВК и при необходимости учитываются, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

5.3. Начальник Управления ВФАиВК подписывает заключение в срок не позднее даты, указанной в приказе Префектуры о проведении аудиторского мероприятия, и направляет его префекту.

Начальник Управления ВФАиВК несет ответственность за полноту отражения в заключении результатов проведения аудиторского мероприятия.

5.4. По решению Начальника Управления ВФАиВК предусмотренные пунктом 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» документы, необходимые для разъяснения результатов аудиторского мероприятия, могут быть направлены субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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 (целей) и задач аудиторского мероприятия.

5.5. Префект рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения, с учетом требований пункта 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

В случае принятия префектом по результатам рассмотрения заключения решения о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично) префект вправе не принимать решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

5.6. Префект вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации Начальника Управления ВФАиВК о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, об итогах консультирования субъектов бюджетных процедур.

5.7. В течении 5 рабочих дней с даты получения заключения руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает разработку Плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению нарушений (недостатков).

5.8. Информация о решениях, принятых в соответствии с пунктами 17-19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетного риска используется должностными лицами (работниками) Управления ВФАиВК в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

VI. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

6.1. Должностные лица (работники) Управления ВФАиВК формируют годовую отчетность о результатах деятельности Управления ВФАиВК (далее — отчетность), а начальник Управления ВФАиВК подписывает ее и представляет префекту.

Годовая отчетность о результатах деятельности Управления ВФАиВК формируется на основе данных, отраженных:

а) в заключениях, составленных по результатам аудиторских мероприятий, дата начала которых приходится на отчетный финансовый год, а дата окончания - на отчетный финансовый год или период с начала года, следующего за отчетным финансовым годом, до наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

б) в реестре бюджетных рисков, актуализированном до начала формирования годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (без учета результатов проведения аудиторских мероприятий, дата начала которых приходится на текущий финансовый год).

6.2. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности Управления ВФАиВК.

6.3. Годовая отчетность о результатах деятельности Управления ВФАиВК представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению, представлению и (или) утверждению которой осуществляет главный администратор (администратор) бюджетных средств.

6.4. Годовая отчетность о результатах деятельности Управления ВФАиВК должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности сведений, отраженных в пункте 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», а именно:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетной год, 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 осуществляемого в Префектуре внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Префектуры;

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

- е) о результатах деятельности Управления ВФАиВК;
- ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- з) о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность Управления ВФАиВК (при наличии);
- и) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности Управления ВФАиВК, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита (начальника Управления ВАФиВК);
- к) обобщенную информацию об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента (при наличии).