



АДМИНИСТРАЦИЯ ЕТКУЛЬСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ПОСТАНОВЛЕНИЕ

« 05 » августа 2022 года № 41
с. Еткуль

Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита администрацией Еткульского сельского поселения

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Еткульского сельского поселения

Администрация Еткульского сельского поселения ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый порядок осуществления внутреннего финансового аудита администрацией Еткульского сельского поселения.
2. Настоящее постановление разместить на странице Еткульского сельского поселения на официальном сайте администрации Еткульского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Еткульского сельского поселения



А.В.Соколов

Утвержден
постановлением администрации
Еткульского сельского поселения
от 05.08.2022 № 41

**Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита
администрацией Еткульского сельского поселения**

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии со стандартами внутреннего аудита, утвержденными приказами Минфина России:

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н;

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н;

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 №237н;

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н;

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н;

- Федеральный стандарт 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», утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 №120н.

2. В настоящем Порядке используются термины, применяемые в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, в значениях, определенных Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н.

2. Настоящий Порядок определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и иные положения.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объект внутреннего финансового аудита), выполняемые специалистами администрации Еткульского сельского поселения (далее - субъект бюджетных процедур).

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется постоянно действующей комиссией, созданной на основании распоряжения администрации Еткульского сельского поселения.

5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности, стандартизации.

Глава 2. Планирование аудиторских мероприятий

6. План проведения аудиторских мероприятий (далее - План) составляется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается главой Еткульского сельского поселения (далее - глава поселения) до начала очередного финансового года.

7. План должен содержать объект внутреннего финансового аудита, тему и месяц окончания аудиторского мероприятия в соответствии с Приложением 1 к настоящему Порядку.

8. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

а) принятия главой поселения решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления субъектом внутреннего финансового аудита главе поселения предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

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

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

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

реорганизацией, ликвидацией главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются главой поселения.

9. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании письменного решения главы поселения без включения их в План.

10. В целях составления Плана субъект внутреннего финансового аудита вправе запрашивать у субъектов бюджетных процедур документы, материалы и информацию, связанную с осуществлением бюджетных процедур.

11. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита" принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Администрации и (или) экспертов;

необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

необходимость резервирования времени на осуществление должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

решения главы поселения о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

решения главы поселения, в том числе принятые по результатам подведения итогов деятельности администрации за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных процедур;

информация, поступившая администрации, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация о типовых

нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

информация, содержащаяся в реестре бюджетных рисков, в том числе о значимых бюджетных рисках. Оценка бюджетных рисков (за исключением рисков искажения бюджетной отчетности), в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с Приложением 4 к настоящему Порядку;

информация о надежности осуществляемого администрации внутреннего финансового контроля;

информация о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также результаты внешней проверки бюджетной отчетности администрации, проведенной органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

результаты мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в отношении администрации, в том числе достижение значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента (далее - значения показателей качества финансового менеджмента);

результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженные в заключениях;

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого специалистами субъекта внутреннего финансового аудита;

информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

информация субъектов бюджетных процедур о выявленных при совершении контрольных действий нарушениях и (или) недостатках;

информация о выявленных бюджетных рисках, но не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, в том числе о причинах и возможных последствиях реализации этих бюджетных рисков, а также о значимых бюджетных рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

наличие (отсутствие) изменений в деятельности администрации, в том числе в его организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), изменение полномочий (видов деятельности), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений);

объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых администрацией;

передача администрацией своих отдельных полномочий;

объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за администрацией (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

информация об опыте и квалификации субъектов бюджетных процедур, а также информация о кадровых изменениях (например, организационно-штатные мероприятия, изменение организационных или технологических условий труда), которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

12. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия, которая утверждается главой поселения не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

13. Перед составлением программы аудиторского мероприятия специалисты субъекта внутреннего финансового аудита проводят предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

14. Программа аудиторского мероприятия включает:

- 1) основание проведения и тему аудиторского мероприятия;
- 2) объект внутреннего финансового аудита;
- 3) сроки проведения аудиторского мероприятия;
- 4) проверяемый период;
- 5) цели и задачи аудиторского мероприятия;
- 6) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- 7) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
- 8) сведения о составе аудиторской группы.

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

К методам внутреннего финансового аудита относятся:

- 1) аналитические процедуры;
- 2) инспектирование;
- 3) пересчет;

- 4) запрос;
- 5) подтверждение;
- 6) наблюдение;
- 7) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

16. В связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, при необходимости, в программу аудиторского мероприятия могут вноситься изменения. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются главой поселения в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

17. Утвержденная программа аудиторского мероприятия и (или) ее изменения представляются для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

Глава 3. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результатов

18. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом 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, в соответствии с Приложением 6 к настоящему Порядку

19. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны надежные и достаточные аудиторские доказательства, используемые для формирования выводов и предложений по результатам проведения аудиторского мероприятия.

20. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

21. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, и должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

22. Срок проведения аудиторских мероприятий устанавливается в программе аудиторского мероприятия.

23. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено и (или) приостановлено на основании письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита оформленное на имя главы поселения.

24. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено не более чем на 60 календарных дней в случае:

- 1) получения 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) либо из иных источников;

2) наличия обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

3) значительного объема анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

25. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

1) 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;

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

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

4) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия ее проведение возобновляется.

27. В случае продления и (или) приостановления сроков аудиторского мероприятия изменения в План не вносятся. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается главой поселения.

28. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - заключение) по форме согласно Приложения 2 к настоящему Порядку.

29. Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается главой поселения и специалистом аудиторской группы в срок, установленный в программе аудиторского мероприятия. Копия заключения передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение пяти рабочих дней после его подписания.

30. Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения и предложения по фактам, изложенным в заключении в течение пяти рабочих дней после получения заключения.

31. Письменные возражения и предложения по заключению, а также результаты рассмотрения указанных возражений и предложений приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия, рассматриваются и при необходимости учитываются аудиторской группой.

32. Заключение представляется субъектом внутреннего финансового аудита на рассмотрение и принятие решения главе поселения в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.

33. Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, распоряжением администрации, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

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

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

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

г) об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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 (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) о необходимости уточнения 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 (администратора) бюджетных средств (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

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

з) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

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

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

л) о необходимости ведения эффективной кадровой политики, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

м) 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;

н) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;

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

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

34. В случае обнаружения в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита заключении существенной ошибки или искажения, а также если после подписания заключения субъектом внутреннего финансового аудита была получена информация, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации, отраженные в заключении, субъектом внутреннего финансового аудита составляется уточненный вариант заключения, который доводится до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

35. Субъект бюджетных процедур в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения решения главы поселения, обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков и предоставляет его на утверждение главе поселения.

36. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков и предоставляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия согласно Приложения 3 к настоящему Порядку с приложением копий подтверждающих документов.

37. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков согласно Приложения 4 к настоящему Порядку.

В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур и субъектом внутреннего финансового аудита (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

38. Актуализация реестров бюджетных рисков проводится регулярно (не реже одного раза в год) и является проводимой переоценкой (определением значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявлением бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

39. Субъектом внутреннего финансового аудита проводится мониторинг информации о выполнении субъектом бюджетных процедур плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков, включая анализ причин его невыполнения. Субъект внутреннего финансового аудита представляет информацию о результатах указанного мониторинга главе поселения.

40. Обязанность по выполнению мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля по выполнению бюджетных процедур возложена на субъекты бюджетных процедур администрации.

Глава 4. Заключительные положения

42. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно Приложения 5 к настоящему Порядку формируется субъектом внутреннего финансового аудита за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря) и представляется главе поселения до 1 апреля текущего финансового года.

43. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, не включенными в настоящий Порядок.

Приложение 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Еткульского
сельского поселения

Утверждаю
Глава Еткульского сельского поселения

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество при наличии)

" " _____ 20__ г.

План
проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

N	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия

Председатель постоянной комиссии

_____ (подпись)

_____ (фамилия, имя, отчество (при наличии))

" " _____ 20__ г.

Приложение 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Еткульского
сельского поселения

Заключение
(проект заключения)

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

(установлены п. 2 ст. 160.2-1 БК РФ и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пп. 17-19 Стандарта "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Председатель постоянной комиссии

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при
наличии))

" " _____ 20__ г.

Приложение 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Еткульского
сельского поселения

**Информация об устранении нарушений и (или) недостатков,
выявленных в ходе**

(наименование (тема) аудиторского мероприятия)

N п/п	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, подлежащих устранению	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков	Срок выполне ния	Ответстве нные исполнит ели	Результат выполнение мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков
1	2	3	4	5	6

Руководитель субъекта
бюджетных процедур:

_____ (должность)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ года

Приложение 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Еткульского
сельского поселения

**Реестр
бюджетных рисков администрации Еткульского сельского поселения**

N п / п	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность"	Оценка критерия "степень влияния" ("существенность ошибки")	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска			Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска (*)		Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Справочно: нормативный правовой и (или) правовой акт, определяющий порядок (сроки) выполнения бюджетной процедуры
									Ф И О	Должность	Структурное подразделение		Меры, не связанные с контрольными действиями	Меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые контрольные действия)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

_____ (должность)
" " _____ года

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Еткульского
сельского поселения

**Отчет о результатах осуществления внутреннего
финансового аудита администрацией Еткульского сельского поселения
за 20__ год**

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита
за 20__ год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его 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:

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

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

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Председатель постоянной комиссии

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

" " _____ 20__ г.

Приложение 6
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Еткульского
сельского поселения

Утверждаю
Глава Еткульского сельского поселения

(подпись)

(фамилия, имя, отчество при
наличии)

" " _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия
(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия: _____

4. Задачи аудиторского мероприятия: _____

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия: _____

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

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

7.1 _____

7.2 _____

7.3 _____

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице:

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))