

АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ТЮЛЬГАНСКИЙ РАЙОН ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

13.04.2020 № 197-п

п. Тюльган

**Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании федеральных стандартов внутреннего финансового аудита п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению,
2. Возложить полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита на главного специалиста по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации муниципального образования Тюльганский район,
3. Отменить постановление администрации Тюльганского района от 26 июля 2018 года № 487-п «Об утверждении порядка проведения главным специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации муниципального образования Тюльганский район анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

4. Постановление вступает в силу после дня его обнародования и подлежит размещению на официальном сайте муниципального образования Тюльганский район в сети «Интернет».

Глава муниципального образования

Тюльганский район И.В.Буцких

Разослано: Райпрокурору, орготделу, С.К.Ефимовой

**Приложение**

к постановлению администрации района 13.04.2020 г. № 197-п

**ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и применяется уполномоченным должностным лицом администрации муниципального образования Тюльганский район Оренбургской области, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового аудита).

2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администрации Тюльганского района Оренбургской области, направленной на повышение качества осуществления внутренних бюджетных процедур.

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего процесса администрации Тюльганского района и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответст­вия порядка ведения бюджетного учета единой методологии и федеральным стандартам бюджет­ного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) повышения качества финансового менеджмента.

4. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется методами: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

6. Деятельность уполномоченного должностного лица, осуществляющего внутренний финансовый аудит, основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

**II. Осуществление внутреннего финансового аудита**

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

8. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляет уполномоченное должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит. Глава администрации Тюльганского района утверждает план проведения аудиторских мероприятий в срок до 31 декабря до начала очередного финансового года. Годовой план оформляется в соответствии с приложением № 1.

9. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год доводится до субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений администрации Тюльганского района.

10. Изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям уполномоченного должностного лица, осуществляющего аудит, и утверждаются Главой администрации Тюльганского района.

11. Плановые (внеплановые) аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения Главы района, оформленного в соответствии с приложением № 2. В распоряжении указываются тема, объекты, сроки проведения аудиторского мероприятия.

12. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

- распоряжения главы района;

- требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;

- информация, содержащаяся в обращениях органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;

- иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

13. С целью планирования аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо составляет программу аудиторского мероприятия, которая включает следующие сведения: основание аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или решение Главы о проведении внепланового аудиторского мероприятия), тему аудита, наименование объекта аудита, сроки проведения аудита, цели и задачи аудиторского мероприятия, значимость (уровень) бюджетных рисков, перечень подлежащих изучению вопросов, применяемые методы аудита. Программа аудиторского мероприятия утверждается Главой района и оформляется в соответствии с приложением № 3.

14. Программа аудиторского мероприятия содержит информацию о сроках проведения аудиторского мероприятия. Срок проведения мероприятия не может превышать 20 календарных дней.

1. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены на­дежные доказательства. К таким доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей до­кументации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостат­ков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторского мероприятия.
2. В ходе проведения аудиторской проверки формируется рабочая доку­ментация, которая содержит документы и материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

б) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, под­лежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

в) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

г) копии обращений, направленных органам государственного (муниципального) финан­сового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской про­верки, и полученные от них сведения;

д) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, под­тверждающих выявленные нарушения;

е) акт аудиторской проверки.

Рабочая документация формируется в соответствии с требованиями, установленными федеральными стандартами.

17. Уполномоченное должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских мероприятий имеет право:

а) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, объяснения в письменной или устной форме;

б) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

в) обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

г) привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо администрации района или эксперта, включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

1. Уполномоченное должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового аудита обя­зано:

а) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и внутренние правовые акты администрации Тюльганского района;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами этих мероприятий;

в) обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств,

г) оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, анализировать выявленные нарушения.

19. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия;

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

20. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, анализировать выявленные нарушения и недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

выполнять законные требования уполномоченного должностного лица по осуществлению внутреннего финансового аудита;

по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению выявленных нарушений и недостатков;

в присутствии уполномоченного должностного лица осуществлять бюджетные процедуры и формировать документы, необходимые для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения или инспектирования.

21. В ходе аудиторского мероприятия проводится исследование:

а) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффек­тивности использования бюджетных средств;

б) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

в) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

г) формирования первичных учетных документов.，

д) соответствия кассовых расходов плану-графику финансового обес­печения муниципальной программы, непрограммных расходов бюджета;

е) полноты обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов;

ж) полноты обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в случае их наличия;

з) обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности на­чальных (максимальных) цен контрактов;

и) равномерности принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полно­мочий;

к) обоснованности выбора способов размещения муниципальных за­купок с целью достижения экономии бюджетных средств;

л) наличия, объемов и структуры дебиторской задолженности, в том числе просроченной;

м) наличия, объемов и структуры кредиторской задолженности, в том чис­ле просроченной;

22. Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен Главой администрации района на основе мотивированного представления уполномоченного должностного лица. При этом в программе аудиторской проверки делается отметка о продлении срока, которая заверяется подписью Главы, принявшего решение о продлении аудиторской проверки, и печатью администрации района. Решение о продлении срока проведения аудиторской проверки доводится до сведения субъекта бюджетных процедур.

23. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бухгалтерского (бюджетного) учета, неудовлетворительного ведения бюджетных процедур либо при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки.

24. Уполномоченному должностному лицу запрещено восстанавливать бухгалтерский (бюджетный) учет, осуществлять бюджетные процедуры, формировать документы, необходимые для выполнения бюджетной процедуры.

25. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках уполномоченным должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит, ведется реестр бюджетных рисков и оформляется в соответствии с приложением № 4. Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год.

1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются актом аудиторского мероприятия, который подписывается уполномоченным должностным лицом, и направляется (вручается) объекту аудита. Руководитель объекта аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторского мероприятия. Форма акта аудиторского мероприятия оформляется в соответствии с приложением № 5.
2. На основании акта аудиторского мероприятия составляется отчет о ре­зультатах аудиторского мероприятия, содержащий информацию об итогах ауди­торского мероприятия, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостат­ках и нарушениях в количественном и денежном выражении, об условиях и причинах нарушений，а также о значимых бюджетных рисках;

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и

достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министер­ством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте бюджет­ной отчетности;

д) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков， а также предложения по повышению экономности и результативности использо­вания бюджетных средств.

Отчет о результатах аудиторского мероприятия оформляется в соответствии с приложением № 6.

28. Отчет о результатах аудиторского мероприятия и акт аудиторского мероприятия направляются Главе района. По результатам рассмотрения указан­ных отчета и акта Глава вправе принять одно или несколько из нижеприведенных решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложе­ний и рекомендаций;

в) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственно­сти к виновным в допущении нарушений (недостатков) должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

г) о направлении материалов в министерство внутреннего государ­ственного финансового контроля Оренбургской области и (или) правоохра­нительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и Оренбургской области, в отноше­нии которых отсутствует возможность их устранения.

1. Уполномоченное должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового аудита обеспечивает состав­ление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финан­сового аудита.

30. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего фи­нансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, досто­верности бюджетной отчетности администрации Тюльганского района. Годовая отчетность составляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов и оформляется согласно приложению № 7. Годовая отчетность представляется на утверждение Главе района в срок до 15 января года, следующего за отчетным годом.

|  |
| --- |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 1 |
| к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита |

**План**

**аудиторских мероприятий на \_\_\_\_ год.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Объект аудита | Тема аудиторского мероприятия | Проверяемый период | Вид аудиторского мероприятия | Срок проведения аудиторского мероприятия | Исполнители |
|  |  |  |  |  |  |  |

Уполномоченное должностное лицо

по осуществлению внутреннего

финансового аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

|  |
| --- |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 2 |
| к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита |



АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

ТЮЛЬГАНСКИЙ РАЙОН ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ

**Р А С П О Р Я Ж Е Н И Е**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

п. Тюльган

**О проведении планового (внепланового) аудиторского мероприятия**

В соответствии с постановлением главы администрации района от \_\_\_ № \_\_\_ «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита», с планом аудиторских мероприятий на \_\_\_\_ год:

1. Провести (выездное, камеральное, комбинированное) аудиторское мероприятие на тему:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Утвердить объект аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.Установить сроки проведения аудиторского мероприятия: с \_\_ по\_\_

4. Распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Глава муниципального образования

Тюльганский район Ф.И.О.

|  |
| --- |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 3 |
| к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита |

                                                     УТВЕРЖДАЮ

Глава муниципального образования

Тюльганский район

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

дата

**Программа аудиторского мероприятия**

Основание для проведения аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на год или решение Главы района о проведении внепланового мероприятия): \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Тема аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование объекта внутреннего финансового аудита:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Цели и задачи:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур,

являющихся объектами аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

 Уполномоченное должностное лицо

по осуществлению внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

К порядку осуществления

внутреннего финансового аудита

**Акт аудиторского мероприятия**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тема аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(место и дата составления акта)

Во исполнение \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с программой мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквизиты программы аудиторского мероприятия)

группой в составе:

Ф.И.О. уполномоченного должностного лица по осуществлению внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

Ф.И.О. должностного лица администрации района или эксперта, привлеченных в состав группы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

проведено аудиторское мероприятие \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

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

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

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

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

3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Описательная часть: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

выявленные нарушения и недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы эксперта (при необходимости)

Выводы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Предложения, в том числе: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков,

предложения по организации внутреннего финансового контроля.

Рекомендации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Уполномоченное должностное лицо

по осуществлению аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

Должностное лицо администрации

района или эксперт \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

Субъект бюджетных процедур \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

Руководитель субъекта бюджетных процедур \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

К порядку осуществления

внутреннего финансового аудита

**Отчет о результатах аудиторского мероприятия**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквизиты распоряжения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5. Цель аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Вид аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

8.1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8.2 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

8.3 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

9. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(кратко излагается информация о выявленных нарушениях и недостатках в количественном и денежном выражении, об условиях и причинах нарушений, а также о значимых бюджетных рисках по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы проверки)

10. Возражения руководителя объекта проверки, изложенные по результатам проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений)(номер, дата, количество листов приложенных к отчету возражений)

11. Выводы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

11.1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Приложения:

1. Акт проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторского мероприятия)

на \_\_\_\_ листах в 1 экземпляре,

2. Возражения к акту проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторского мероприятия)

на \_\_\_\_ листах в 1 экземпляре.

Уполномоченное должностное лицо

по осуществлению внутреннего

финансового аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

К порядку осуществления

внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Глава муниципального образования

Тюльганский район

\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

дата

**Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

**за \_\_\_ год**

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя  (чел., ед.) |
| Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита |  |
| Фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита |  |
| Количество запланированных аудиторских мероприятий |  |
| Количество проведенных аудиторских мероприятий,  в том числе: плановых –  внеплановых - |  |
| Количество проведенных аудиторских мероприятий,  в том числе:  в отношении системы внутреннего финансового контроля  достоверности бюджетной отчетности  экономности и результативности использования бюджетных средств |  |
| Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля,  из них:  количество исполненных рекомендаций |  |
| Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств,  из них:  количество исполненных предложений |  |

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименованиепоказателя | Количество  (единиц) | Объем  (тыс. руб.) | Динамика нарушений и недостатков | |
| тыс. руб**.** | % |
| Нецелевое использование бюджетных средств |  |  |  |  |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) |  |  |  |  |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций) |  |  |  |  |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета |  |  |  |  |
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности |  |  |  |  |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов |  |  |  |  |
| Прочие нарушения и недостатки |  |  |  |  |

Пояснительная записка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Уполномоченное должностное лицо

по осуществлению внутреннего

финансового аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ПРИЛОЖЕНИЕ 4 |  |
|  | к Порядку осуществления  внутреннего финансового аудита |  |

Реестр бюджетных рисков

по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года

| № |  | | | Критерии оценки | | |  | | |  |  | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска | Оценка вероятности  бюджетного риска (низкая, средняя, высокая) | Оценка степени влияния бюджетного риска (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая | Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый, высокий; средний) | Причины бюджетного риска | Последствия бюджетного риска | Меры по предупреждению (минимизации, устранению) бюджетного риска | Предложе-ния по мерам миними-зации (устране-ния) и организа-ции ВФК |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  | | | | | | | | |  |  |
|  |  | | | | | | | | |  |  |
|  |  | | | | | | | | |  |  |