



**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КОРЕНОВСКИЙ РАЙОН
РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 18.05.2021

№ 164-р

г. Кореновск

О внесении изменений в распоряжение администрации муниципального образования Кореновский район от 13.05.2020 №227-р «Об утверждении Положения об осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский район внутреннего финансового аудита»

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Внести в распоряжение администрации муниципального образования Кореновский район изменения, изложив приложение в новой редакции (прилагается).

2. Управлению службы протокола и информационной политики администрации муниципального образования Кореновский район (Симоненко) обеспечить размещение настоящего распоряжения на официальном сайте администрации муниципального образования Кореновский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Глава
муниципального образования
Кореновский район

С.А. Голобородько

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕНО

распоряжением администрации
муниципального образования

Кореновский район
от 18.05.2021 № 164-р

Положение

об осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский район внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1 Настоящее Положение об осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский район внутреннего финансового аудита (далее – Положение) разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 года №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 5 августа 2020 года №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости, законности, объективности, эффективности, профессиональной компетентности, а также системности, ответственности, стандартизации и является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

I. Цели и задачи внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего процесса администрации муниципального образования Кореновский район, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные

правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (внутреннего финансового контроля);

б) подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

в) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам;

г) повышения качества финансового менеджмента, в том числе подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, а также подготовки предложений по его организации, внутренний финансовый аудит направляется на решение, в частности, следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов администрации муниципального образования Кореновский район, устанавливающих требования к организации, выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации.

Субъект бюджетной процедуры – руководитель (заместитель руководителя), должностные лица (работники) отраслевых (функциональных) отделов администрации муниципального образования Кореновский район, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации, выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий

нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

з) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижения показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

2.3. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, внутренний финансовый аудит направляется на решение, в частности, следующих задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъектов бухгалтерского учета (далее – субъект учета), устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), в соответствии с пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2017 №274н, а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Перечень субъектов учета установлен в пункте 3 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н.

б) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

в) определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия

(отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

г) формирование суждения о достоверности бюджетной отчетности и о соблюдении порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

д) формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

2.4. В целях повышения качества финансового менеджмента внутренний финансовый аудит направляется на решение, в частности, следующих задач:

а) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

б) оценка исполнения бюджетных полномочий во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

в) оценка результатов исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента;

г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств администрацией муниципального образования Кореновский район, в том числе путем формирования суждения о:

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;

равномерности принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из районного бюджета другим бюджетам для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

обоснованности показателей муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) исходя из объема муниципальных услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами;

наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

Задачи внутреннего финансового аудита определены пунктами 14-16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

II. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Функции по организации и проведению внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования Кореновский район осуществляют должностные лица отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Кореновский район (далее – аудиторская группа).

Аудиторская группа, формируется не менее чем из двух членов, один из которых наделяется обязанностями руководителя аудиторской группы.

Состав аудиторской группы и руководитель аудиторской группы определяются при утверждении программы аудиторских проверок.

При необходимости, по решению главы муниципального образования Кореновский район, к проведению аудиторской проверки привлекается специалист структурного подразделения администрации муниципального образования Кореновский район, в том числе являющийся субъектом бюджетной процедуры; должностное лицо (работник) получателя бюджетных

средств, находящегося в ведении администрации муниципального образования Кореновский район; должностное лицо (работник) иного главного администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств (не находящегося в ведении администрации муниципального образования Кореновский район), и (или) эксперт.

Экспертом, привлекаемым к проведению аудиторской проверки, является физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим изучению в ходе проведения аудиторской проверки в соответствии с целями и задачами аудиторской проверки. В качестве эксперта также может быть привлечен: работник бюджетного, автономного учреждения, функции и полномочия учредителя которого осуществляет администрация муниципального образования Кореновский район; работник муниципального унитарного предприятия, в отношении которого администрация муниципального образования Кореновский район осуществляет права собственника имущества.

Эксперты привлекаются в случаях, когда для достижения целей и задач аудиторской проверки (исходя из его темы, а также перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторской проверки) необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица (работники) администрации муниципального образования Кореновский район, а также в случаях невозможности привлечения специалиста структурного подразделения администрации муниципального образования Кореновский район, в том числе являющийся субъектом бюджетной процедуры, должностного лица (работника) получателя бюджетных средств, находящегося в ведении администрации муниципального образования Кореновский район, должностного лица (работника) иного главного администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств (не находящегося в ведении администрации муниципального образования Кореновский район).

В качестве эксперта привлекается лицо, которое не состояло в течение текущего и отчетного финансового года, а также не состоящее в настоящее время в трудовых отношениях с администрацией муниципального образования Кореновский район.

Лица, привлекаемые к проведению аудиторского мероприятия, должны соответствовать критериям и требованиям, установленным Приложением № 2 к федеральному стандарту «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 5 августа 2020 года №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Обязанности и права, которыми обладают привлеченные к проведению аудиторской проверки специалист, должностное лицо (работник) и (или) эксперт, установлены федеральным стандартом «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от

5 августа 2020 года №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Привлечение должностного лица к аудиторской проверке осуществляется по согласованию с соответствующим руководителем привлекаемого должностного лица.

Привлечение к аудиторской проверке эксперта осуществляется посредством:

включения эксперта в состав аудиторской группы для выполнения им конкретного вида и определенного объема работ (услуг) на основе заключенного с ним муниципального контракта или иного гражданско-правового договора, в том числе договора безвозмездного выполнения работ (оказания услуг);

включения эксперта в состав аудиторской группы для выполнения им отдельных заданий руководителя аудиторской группы, в том числе подготовки аналитических записок и экспертных оценок в рамках проведения аудиторской проверки.

Привлечение к проведению аудиторской проверки работника бюджетного, автономного учреждения, работника муниципального унитарного предприятия осуществляется по согласованию с соответствующим руководителем бюджетного, автономного учреждения, муниципального унитарного предприятия.

Привлеченные лица включаются в состав аудиторской группы.

Результаты работы эксперта, в том числе заключение (отчет), аналитические записки и экспертные оценки, используются при подготовке заключения по результатам аудиторской проверки, включаются в рабочую документацию аудиторской проверки и могут отражаться в заключении.

Использование результатов работы эксперта не освобождает аудиторскую группу от ответственности за выводы, предложения и рекомендации, сформированные ими по результатам проведения проверки и отраженные в заключении.

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые аудиторские проверки проводятся в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее – План), утвержденным распоряжением администрации муниципального образования Кореновский район до начала очередного финансового года (Приложение №1).

План должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских проверок, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности администрации муниципального образования Кореновский район и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – подтверждение

достоверности бюджетной отчетности), в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторской проверки.

План может быть направлен субъектам бюджетных процедур, в целях их информирования о запланированных аудиторских проверках.

В целях составления Плана, планирование аудиторских проверок включает этапы: формирование данных для составления проекта Плана, составление проекта Плана, утверждение Плана.

При формировании данных для составления проекта Плана учитываются:

возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года №196н «Об утверждении федерального стандарта 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 муниципального образования Кореновский район 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 профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

решения главы муниципального образования Кореновский район о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

информация, поступившая администрации муниципального образования Кореновский район и 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, в том числе определение значимости (уровня) бюджетного риска, осуществляется в соответствии с Приложением № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 5 августа 2020 года

№160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;

информация о надежности осуществляемого в администрации муниципального образования Кореновский район 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 муниципального образования Кореновский район, проведенной органом внешнего муниципального финансового контроля;

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

результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности по внутреннему финансовому аудиту;

предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений администрации муниципального образования Кореновский район, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

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 рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

наличие (отсутствие) изменений в деятельности главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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 главным администратором (администратором) бюджетных средств в соответствии со

статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации и принятыми нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения;

передача администрацией муниципального образования Кореновский район своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий, полномочий муниципального заказчика и полномочий, указанных в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за администрацией муниципального образования Кореновский район (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 для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

По результатам анализа данных определяются приоритетные в очередном году темы аудиторских проверок, возможные сроки окончания этих проверок и составляется проект Плана. Проект Плана может быть направлен субъектам бюджетных процедур, в целях предоставления предложений о проведении плановых аудиторских проверок, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских проверок.

Изменения в План утверждаются распоряжением администрации муниципального образования Кореновский район.

Изменения в План вносятся:

по решению главы муниципального образования Кореновский район;

в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

в связи с недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановой аудиторской проверки;

в связи с 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;

в связи с выявлением в ходе подготовки аудиторской проверки существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторской проверки);

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

3.3. Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании решения главы муниципального образования Кореновский район, которое оформляется распоряжением администрации муниципального образования Кореновский район, и должно содержать тему и сроки проведения внеплановой аудиторской проверки.

3.4. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторской проверки, которая должна содержать следующую информацию:

- а) основание проведения аудиторской проверки;
- б) сроки проведения аудиторской проверки;
- в) тему аудиторской проверки (пункт плана проведения аудиторской проверки или решение о проведении внеплановой аудиторской проверки);
- г) цель (цели) и задачи аудиторской проверки;
- д) наименование (перечень) бюджетных процедур и (или) составляющих эту процедуру операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее – объект внутреннего финансового аудита);
- е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- ж) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторской проверки;
- з) сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

Сроки проведения аудиторской проверки содержат дату начала и дату окончания аудиторской проверки.

Программа аудиторской проверки утверждается распоряжением администрации муниципального образования Кореновский район в срок не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторской проверки.

Датой окончания аудиторской проверки признается дата подписания заключения по результатам аудиторской проверки.

3.5. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются исходя из результатов анализа данных для составления проекта во взаимосвязи с целью (целями) и задачами аудиторской проверки, а также из оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

При определении цели (целей) и задач аудиторского мероприятия учитываются: цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленные пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 2.1. раздела II Положения; задачи внутреннего финансового аудита, которые определены пунктами 14-16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года №196н «Об утверждении федерального стандарта

внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

3.6. Аудиторские проверки проводятся с применением следующих методов:

3.6.1. Аналитические процедуры, которые используют:

при планировании (проведении) аудиторской проверки в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации;

при планировании (проведении) аудиторской проверки в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам;

при планировании (проведении) аудиторской проверки в целях повышения качества финансового менеджмента.

3.6.2. Инспектирование, которое применяется:

при планировании (проведении) аудиторских проверок в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации;

при планировании (проведении) аудиторских проверок в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственными (внутренними) актам;

при планировании (проведении) аудиторских проверок в целях повышения качества финансового менеджмента.

3.6.3. Пересчет, который используют для проверки точности арифметических расчетов (числовых показателей) в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета. Если при формировании документов, содержащих числовые показатели, используются автоматизированные системы, то для проверки правильности формирования числовых показателей вместо пересчета может использоваться проверка используемых при их формировании формул (алгоритмов).

3.6.4. Запрос и подтверждение используются в целях получения документов и фактических данных, информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, в том числе в целях получения информации, которой подтверждаются определенные факты, вызывающие сомнение у аудиторской группы. Запрос и подтверждение должны быть связаны с целями и задачами аудиторской проверки и содержать указание на сроки, форму и адресата ответа.

3.6.5. Наблюдение, которое проводится при изучении действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в том числе в ходе

совершения контрольных действий.

Наблюдение не должно создавать препятствий для выполнения операций (действий) субъектами бюджетных процедур. Наблюдаемые операции (действия) должны производиться субъектами внутренних бюджетных процедур в рамках исполнения ими своих должностных обязанностей и не должны осуществляться исключительно с целью их проверки аудиторской группой.

3.6.6. Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля проводится при формировании и ведении реестра бюджетных рисков, при проведении аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в администрации муниципального образования Кореновский район, и подготовки предложений по его организации.

В рамках проведения мониторинга процедур внутреннего финансового контроля изучаются организация, применение и результаты контрольных действий, а также достаточность контрольных действий путем установления взаимосвязи (связующих соотношений) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков.

3.7. Используемые методы внутреннего финансового аудита должны обеспечить получение аудиторской группой необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторской проверки.

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

3.8. В ходе аудиторской проверки собираются достаточно надежные аудиторские доказательства.

Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию, полученную при выполнении аудиторских процедур в отношении объектов внутреннего финансового аудита в ходе проведения аудиторской проверки.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем сплошного или выборочного изучения объектов внутреннего финансового аудита

3.9. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация.

Рабочие документы аудиторской проверки могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Рабочие документы аудиторской проверки должны подтверждать, что:

а) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой;

б) при проведении аудиторской проверки собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

Рабочие документы подлежат проверке руководителем аудиторской группы. При проверке рабочих документов руководитель аудиторской группы должен убедиться, что программа аудиторской проверки выполнена и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для

достижения целей аудиторской проверки.

Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим осуществление государственного (муниципального) финансового контроля.

I. Сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления

4.1. Срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 календарных дней.

Срок проведения аудиторской проверки может быть приостановлен либо продлен.

4.2. Проведение аудиторской проверки приостанавливается главой муниципального образования Кореновский район.

Аудиторская проверка может быть неоднократно приостановлена:

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 аудиторской проверки, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторской проверки;

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 аудиторской проверки по причинам, не зависящим от аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторской проверки не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

Проведение аудиторской проверки возобновляется при получении информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

Решение о приостановлении аудиторской проверки и решение о возобновлении приостановленной аудиторской проверки оформляется распоряжением администрации муниципального образования Кореновский район.

4.3. Срок проведения аудиторской проверки может быть продлен главой муниципального образования Кореновский район, но не более чем на 30 календарных дней.

Основаниями продления срока проведения аудиторской проверки

являются:

а) получение в ходе проведения аудиторской проверки 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 аудиторской проверки по причинам, не зависящим от аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

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

Решение о продлении аудиторской проверки оформляется распоряжением администрации муниципального образования Кореновский район.

II. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

5.1. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением о результатах аудиторской проверки ([Приложение №2](#)).

Заключение о результатах аудиторской проверки составляется в двух экземплярах, подписывается руководителем и членами аудиторской группы. Один экземпляр заключения о результатах аудиторской проверки вручается (направляется) для ознакомления субъекту бюджетных процедур.

Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения по заключению о результатах аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней после его получения. Письменные возражения приобщаются к материалам аудиторской проверки.

Руководитель аудиторской группы, в течение 15 рабочих дней после получения письменных возражений по заключению о результатах аудиторской проверки рассматривает обоснованность этих возражений и готовит по ним письменный ответ. Указанный письменный ответ направляется субъекту бюджетных процедур и приобщается к материалам аудиторской проверки.

5.2. На основании заключения о результатах аудиторской проверки составляется отчет о результатах ее проведения ([Приложение №3](#)).

5.3. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением копии заключения о результатах аудиторской проверки направляется главе муниципального образования Кореновский район.

В соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 года №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», по результатам рассмотрения указанного отчета принимается одно или несколько решений.

5.4. Не реже одного раза в год проводится мониторинг реализации

субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранении) бюджетных рисков, в рамках которого формируется информация о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

5.5. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год (Приложение №4) формируется и направляется главе муниципального образования Кореновский район до 1 февраля текущего финансового года.

III. Права и обязанности членов аудиторской группы и субъектов бюджетных процедур

6.1. Члены аудиторской группы имеют право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с бюджетной процедурой и (или) составляющие эту бюджетную процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами, с используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

получать от юридических лиц (организаций), которым переданы отдельные полномочия, необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, а также доступ к их прикладным программным средствам и информационным ресурсам в случае, если администрация муниципального образования Кореновский район, передала свои отдельные полномочия, в том числе бюджетные полномочия, полномочия муниципального заказчика и полномочия, указанные в [пункте 6](#)

[статьи 264.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

6.2. Руководитель аудиторской группы, помимо указанных в [пункте 6.1.](#) настоящего Положения прав, имеет право:

подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

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

подготавливать предложения по программе аудиторской проверки, в том числе по ее изменению.

подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторской проверки;

по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить предложения по изменениям в программу аудиторской проверки (за исключением изменения срока проведения аудиторской проверки в части даты его окончания);

обсуждать с главой муниципального образования Кореновский район вопросы, связанные с проведением аудиторской проверки;

подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов администрации муниципального образования Кореновский район, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

6.3. Члены аудиторской группы обязаны:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и настоящее Положение;

соблюдать нормы в соответствии со [статьей 13.3](#) Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

своевременно сообщать о нарушениях членами аудиторской группы принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских проверок;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программами этих проверок, в том числе по решению руководителя аудиторской группы выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторской проверки;

обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности.

6.4. Руководитель аудиторской группы, помимо исполнения указанных в [пункте 6.3](#) настоящего Положения обязанностей, обязан:

проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторской проверки;

обеспечивать выполнение программы аудиторской проверки в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторской проверки и достаточности аудиторских доказательств;

обеспечивать подготовку заключения;

направлять субъектам бюджетных процедур программу аудиторской проверки, а также заключение;

подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, и по результатам проведенной аудиторской проверки (при наличии).

планировать деятельность, в том числе в части проведения аудиторских проверок;

представлять на утверждение план проведения аудиторских проверок;

обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских проверок;

утверждать программы аудиторских проверок;

рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, по результатам проведенной аудиторской проверки (при наличии);

подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторской проверки;

представлять годовую отчетность о результатах деятельности по внутреннему финансовому аудиту за отчетный год;

обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков (Приложение №5);

принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению

нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны членов аудиторской группы;

своевременно сообщать о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

6.5. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

ознакомиться с программой аудиторской проверки;

получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторской проверки;

получать информацию о результатах проведения аудиторской проверки (заключение);

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторской проверки.

6.6. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации;

анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;

по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);

осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторская проверка проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

Заместитель главы
муниципального образования
Кореновский район

С.В. Колупайко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к положению
об осуществлении администрацией
муниципального образования
Кореновский район внутреннего
финансового аудита

План
внутреннего финансового аудита на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объект внутреннего финансового аудита	Методы внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки/месяц окончания аудиторской проверки

Заместитель главы
муниципального образования
Кореновский район

С.В. Колупайко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к положению
об осуществлении администрацией
муниципального образования
Кореновский район внутреннего
финансового аудита

Заключение о результатах аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

(место составления заключения)

(дата)

Во исполнение _____
(реквизиты распоряжения о назначении внеплановой аудиторской проверки, №
пункта плана)

в соответствии с Программой аудиторской проверки от "___" _____ 20__

г.,

аудиторской группой в составе: _____,
(фамилия, инициалы руководителя аудиторской
группы, должность)

(фамилия, инициалы членов аудиторской группы, должность)

проведена аудиторская проверка

(область аудиторской проверки)

за проверяемый период с _____ по _____.

Срок проведения аудиторской проверки: с _____ по _____.

Методы проведения аудиторской проверки: _____.

Перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторской проверки:

1. _____;

2. _____.

Проверка проведена в присутствии ¹: _____
(должность, Ф. И. О. руководителя субъекта

бюджетных процедур (иных уполномоченных лиц))

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____.

По вопросу № 2 _____.

Выводы и предложения по результатам аудиторской проверки ³ :

Руководитель аудиторской группы

_____	_____	_____
(наименование должности)	(личная подпись)	(инициалы, фамилия)
" __ " _____ 20__ г.		

Члены аудиторской группы:

_____	_____	_____
(наименование должности)	(личная подпись)	(инициалы, фамилия)
" __ " _____ 20__ г.		

«Ознакомлен(а)»

_____	_____	_____
(должность руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица))	(личная подпись)	(инициалы, фамилия)
" __ " _____ 20__ г.		

Один экземпляр заключения получен:

_____	_____	_____
(должность руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица))	(личная подпись)	(инициалы, фамилия)
" __ " _____ 20__ г.		

От ознакомления с заключением (получения экземпляра заключения)

_____ отказался
4.

(должность руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица))

Руководитель аудиторской группы
(ответственное должностное лицо)

_____	_____	_____
(наименование должности)	(личная подпись)	(инициалы, фамилия)
" __ " _____ 20__ г.		

¹ Заполняется в случае проведения аудиторской проверки по месту объекта внутреннего финансового аудита.

² Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов (описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий) со ссылками на прилагаемые к заключению документы. Описание выявленных бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих

бюджетных рисков.

³ В выводы также включаются один или несколько из следующих выводов: о степени надежности внутреннего финансового контроля; о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности; о качестве исполнения бюджетных полномочий администрации района, в том числе о достижении значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента. Также отражаются предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

⁴ Заполняется в случае отказа руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица) от ознакомления с заключением (получения экземпляра заключения).

Заместитель главы
муниципального образования
Кореновский район

С.В. Колупайко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к положению об осуществлении администрацией муниципального образования Кореновский район внутреннего финансового аудита

Отчет о результатах аудиторской проверки

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты распоряжения о назначении внеплановой аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее ⁴:

9. Информация о наличии либо отсутствии возражений руководителя субъекта бюджетных процедур (иного уполномоченного лица) по заключению:

(при наличии возражений указываются реквизиты документа (дата, номер, количество листов) ⁵

10. Выводы:

10.1. _____

(выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

10.2. _____

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

11. Предложения и рекомендации ⁶:

Приложения:

1. Заключение _____ на ____ л. в 1 экз.

2. Возражения к заключению ____ на ____ л. в 1 экз.

Руководитель аудиторской группы _____
(личная подпись) (инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.

⁴ Краткое изложение информации о выявленных нарушениях и недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах нарушений и недостатков, а также о значимых бюджетных рисках.

⁵ Указывается при наличии возражений.

⁶ Излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Заместитель главы
муниципального образования
Кореновский район

С.В. Колупайко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

к положению
об осуществлении администрацией
муниципального образования
Кореновский район внутреннего
финансового аудита

Годовой отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

(дата составления)

(место составления)

Наименование показателя	Значения показателя
Общее количество проведенных аудиторских проверок, ед.	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, ед.	
из них:	
количество проведенных плановых аудиторских проверок, ед.	
тема проведенных плановых аудиторских проверок	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, ед.	
Тема проведенных плановых аудиторских проверок	
Количество выявленных нарушений по видам, ед./руб.	
1.	
...	
Количество направленных рекомендаций, ед.	
Количество выполненных рекомендаций, ед.	

Пояснения (в том числе содержащие информацию о степени надежности осуществления в администрации внутреннего финансового контроля, о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности администрации, о достижении администрацией целевых значений показателей качества финансового менеджмента):

Руководитель аудиторской группы

(личная подпись)

(инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.

Заместитель главы
муниципального образования
Кореновский район

С.В. Колупайко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

к положению
об осуществлении администрацией
муниципального образования
Кореновский район внутреннего
финансового аудита

Реестр бюджетных рисков

№ п\п	Наименование бюджетного риска (краткое описание)	Наименование бюджетной процедуры/ владелец бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Вероятность возникновения бюджетного риска			Причина возникновения бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска (степень влияния)			Предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков
				Низкая	Умеренная	Высокая		Низкие	Умеренные	Высокие	
1.											
2.											
3.											
...											

Заместитель главы
муниципального образования
Кореновский район

С.В. Колупайко