



АДМИНИСТРАЦИЯ
НОВОКУБАНСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
НОВОКУБАНСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 14.11.2023

№ 1538

г. Новокубанск

**Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего
финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.
3. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Новокубанского городского поселения
Новокубанского района

П.В. Манаков

Приложение
УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Новокубанского городского
поселения Новокубанского района
от 14.12. 2023 года № 1538

ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего финансового аудита в
администрации Новокубанского городского поселения
Новокубанского района

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления администрацией Новокубанского городского поселения Новокубанского района (далее – администрация) внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан с учетом пункта 5 статьи 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», от 1 сентября 2021 года № 120н «Об утверждении федерального стандарта 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» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», от 1 июня 2021 года № 246 «Об утверждении Методических рекомендаций по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита».

Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы

аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, а также другие положения.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

предложений о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля в администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района на предмет соответствия установленных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также ведомственным (внутренним) актам.

1.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - Объект аудита).

1.5. Деятельность должностных лиц (служащих) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо) основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионализма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

1.6. Права и обязанности должностных лиц (служащих) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо) при подготовке к проведению и проведению аудиторских мероприятий определяются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита».

2. Планирование аудиторских проверок

2.1. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План).

2.2. План должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий (одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности финансового управления как главного администратора бюджетных средств), в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия (приложение № 1 к настоящему Порядку).

2.3. План утверждается главой Новокубанского городского поселения Новокубанского района до начала очередного финансового года.

2.4. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением, в котором указывается тема, дата (месяц) начала и окончания аудиторского мероприятия.

2.5. Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из поставленных целей и объема задач, перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе его проведения, и с учетом даты утверждения программы аудиторского мероприятия.

Дата окончания - дата подписания заключения по результатам аудиторского мероприятия.

Предельные сроки проведения аудиторского мероприятия не должны превышать 14 календарных дней.

2.6. При планировании аудиторских мероприятий должностные лица (служащие) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченные должностные лица) учитывают и анализируют:

степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

информацию о выявленных бюджетных рисках, в том числе о их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального и (или) государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных указанными органами финансового контроля;

результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

другие положения утвержденных федеральных стандартов.

2.7. Решение о внесении изменений в План принимается на основании мотивированной докладной записки должностного лица (служащего), уполномоченного на проведение аудиторского мероприятия. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения главы Новокубанского городского поселения Новокубанского района (далее - Решение), с указанием темы и даты (месяца) окончания указанного мероприятия. Решение оформляется распоряжением администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района.

3. Формирование программы аудиторского мероприятия

3.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой

аудиторского мероприятия (далее - Программа), которая утверждается должностным лицом (служащим), уполномоченным на проведение аудиторского мероприятия не менее чем за три дня до даты начала его проведения.

3.2. В целях составления Программы должностным лицом (служащим), уполномоченным на проведение аудиторского мероприятия проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями/действиями по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами аудита.

3.3. Программа аудиторского мероприятия (приложение № 2 к настоящему Порядку) содержит:

основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт Плана, номер и дату распоряжения администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

сроки проведения (дата начала и месяц окончания);

место проведения аудиторского мероприятия;

цели и задачи;

методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита; перечень вопросов, подлежащих изучению.

3.4. При необходимости в Программу могут вноситься изменения.

3.5. Утвержденная Программа (изменения в Программу) может представляться для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

4. Проведение аудиторских мероприятий

4.1. Проведение аудиторского мероприятия осуществляется должностным лицом (служащим), уполномоченным на проведение аудиторского мероприятия.

4.2. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения и территории, занимаемые субъектами бюджетных процедур, так и помещения, занимаемые должностным лицом (служащим), уполномоченным на проведение аудиторского мероприятия. Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для осуществления отдельных пунктов Программы осуществляет должностное лицо (служащий), уполномоченный на проведение аудиторского мероприятия при составлении Программы.

4.3. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны достаточные и уместные (для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и предложений) аудиторские доказательства.

4.4. К методам осуществления аудиторского мероприятия относятся:

а) аналитические процедуры - анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в

том числе информации о нарушениях и недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

б) инспектирование - изучение материальных активов, документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в) пересчет - проверка точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение самостоятельных расчетов;

г) запрос - обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

д) подтверждение - процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение;

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

ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля - регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

4.5. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Новокубанского городского поселения Новокубанского района, а также подготовки предложений по его организации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

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

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

в) изучение наличия прав доступа субъектов бюджетных процедур к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий и требований к организации выполнения бюджетных процедур;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и недостатков, в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись 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 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 или существенного снижения числа нарушений и недостатков, а также устранения их причин и условий.

5. Документирование аудиторских мероприятий

5.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с его Программой; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

5.2. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия. Контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств осуществляет должностное лицо (служащий), уполномоченный на проведение аудиторского мероприятия.

5.3. Рабочая документация аудиторских мероприятий (далее - рабочая документация) представляет собой совокупность документов и фактических данных, информации и материалов, получаемых и/или подготавливаемых в

связи с проведением аудиторского мероприятия. Рабочая документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

5.4. Хранение рабочей документации осуществляется должностным лицом (служащим), уполномоченным на проведение аудиторского мероприятия в соответствующем отделе администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района.

Рабочая документация должна храниться скомплектованной в папки, заведенные для каждого аудиторского мероприятия, располагаться в соответствии с вопросами Программы аудиторского мероприятия, храниться в сброшюрованном виде, страницы пронумерованы, на титульном листе папки указывается: год проведения, порядковый номер и наименование аудиторского мероприятия, количество листов в папке.

5.5. Доступ к рабочей документации имеет только должностное лицо (служащий), уполномоченный на проведение аудиторского мероприятия, а также ответственный за ведение делопроизводства в отделе администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района.

5.6. Рабочая документация должна храниться не менее 5 лет.

5.7. Изъятие рабочей документации может производиться только уполномоченными на то органами в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

5.8. Вышеизложенные положения обязательны для выполнения и соблюдения всеми работниками администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района.

6. Основания и сроки приостановления и/или продления аудиторского мероприятия

6.1. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено на период непредставления или неполного представления документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия.

6.2. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, должностное лицо (служащий), уполномоченный на проведение аудиторского мероприятия направляет служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия первому заместителю.

6.3. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетной процедуры - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

6.4. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), но не может превышать 30 календарных дней.

6.5. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия его проведение возобновляется.

7. Составление и представление заключений. Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

7.1. Результаты проведенного аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и недостатков, бюджетные риски, выводы, предложения и рекомендации отражаются в заключении по аудиторскому мероприятию (далее - Заключение).

Должностное лицо (служащий), уполномоченный на проведение аудиторского мероприятия обеспечивает подготовку Заключения (приложение № 3 к настоящему Порядку).

7.2. Промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия оформляются по форме Заключения с указанием «Проект» и в целях информирования о предварительных результатах аудиторского мероприятия могут быть представлены субъектам бюджетных процедур.

7.3. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, субъект бюджетной процедуры в течение трех рабочих дней с даты его получения на ознакомление вправе представить возражения и предложения должностному лицу (служащему), уполномоченному на проведение аудиторского мероприятия на бумажном носителе в свободной форме.

7.4. Письменные возражения и предложения (при их наличии) субъектов бюджетных процедур рассматриваются в 3-дневный срок, при необходимости в Заключение вносятся корректировки.

7.5. Экземпляр Заключения, подписанный должностным лицом (служащим), уполномоченным на проведение аудиторского мероприятия, передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в срок до трех рабочих дней, после чего направляется первому заместителю для рассмотрения и принятия решения.

7.6. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

7.8. По результатам рассмотрения глава Новокубанского городского поселения Новокубанского района принимает одно или несколько решений (в форме резолюций) о согласии с выводами и предложениями, отраженными в Заключении или о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично), иные решения.

7.9. При положительном решении главы Новокубанского городского поселения Новокубанского района (согласии с выводами и предложениями, отраженными в Заключении) начальник финансово-экономического отдела администрации и (или) начальник централизованной бухгалтерии, осуществлявший бюджетную процедуру обеспечивает выполнение рекомендаций (предложений) и представляет должностному лицу (служащему), уполномоченному на проведение аудиторского мероприятия информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий в свободной форме, с приложением подтверждающих документов.

7.10. В случае, если глава Новокубанского городского поселения Новокубанского района по результатам рассмотрения Заключения принимает решение о разработке перечня мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения) бюджетной процедуры и/или операций (действий) по ее выполнению с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий, то вышеуказанный перечень (план) мероприятий составляется в соответствии с приложением № 4 к настоящему Порядку.

8. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

8.1 Должностное лицо (служащий), уполномоченный на проведение аудиторского мероприятия, не реже одного раза в год, проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по устранению недостатков, выявленных в ходе проведения аудиторских мероприятий, в том числе мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков. В рамках мониторинга формируется информация о результатах исполнения решений главы Новокубанского городского поселения Новокубанского района по результатам аудиторских мероприятий, оценивается их влияние на минимизацию (устранение) бюджетных рисков.

8.2 Мониторинг проводится с использованием одного или нескольких способов, отраженных в пункте 24 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

9. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

9.1 Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год (календарный год с 1 января

по 31 декабря включительно) формируется должностным лицом (служащим), уполномоченным на проведение аудиторского мероприятия и в срок до 1 февраля, следующего за отчетным периодом года, представляется главе Новокубанского городского поселения Новокубанского района.

9.2. Годовая отчетность включает данные, отраженные в заключениях и реестре бюджетных рисков, и включает в себя информацию о правовых актах администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, информацию, подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности, о минимизации бюджетных рисков, принятых и необходимых мерах по повышению качества финансового менеджмента и иную информацию, отраженную в пункте 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» по форме, приведенной в приложении № 5 к настоящему Порядку.

10. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации)

Реестра бюджетных рисков

10.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках формируется и ведется реестр бюджетных рисков.

10.2. Субъекты бюджетных процедур обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а должностные лица (служащие), уполномоченные на проведение аудиторских мероприятий вести реестр бюджетных рисков, по своим направлениям, обеспечивая сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, анализировать выявленные нарушения/недостатки.

10.3. Реестр бюджетных рисков должен содержать информацию, определенную положениями пунктов 3 и 4 приложения № 2 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», по форме в соответствии с приложением № 6 к настоящему Порядку.

Начальник финансово-экономического отдела
администрации Новокубанского городского
поселения Новокубанского района



О.А.Орешкина

Приложение № 1
к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита в
администрации Новокубанского
городского поселения
Новокубанского района

УТВЕРЖДАЮ:
Глава Новокубанского городского
поселения Новокубанского района
_____ Ф.И.О.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на _____ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объекты внутреннего финансового аудита	Субъект бюджетной процедуры	Проверяемый период	Ответственный за проведение аудиторского мероприятия	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1.						
2.						
3.						

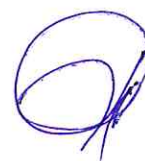
Составитель плана проведения
аудиторских мероприятий

«__» _____ 20__ года

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник финансово-экономического отдела
администрации Новокубанского городского
поселения Новокубанского района



О.А.Орешкина

Приложение № 2
к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита в
администрации Новокубанского
городского поселения
Новокубанского района

**ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия**

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

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

2. Место и срок проведения аудиторского мероприятия _____

3. Цель аудиторского мероприятия: _____

4. Задачи аудиторского мероприятия: _____

5. Методы аудиторского мероприятия: _____

6. Наименование/перечень объекта/объектов внутреннего финансового
аудита: _____

7. Вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского
мероприятия: _____

7.1. _____

7.2. _____

Должностное лицо (служащий), уполномоченный
на проведение аудиторского мероприятия _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ года

Начальник финансово-экономического отдела
администрации Новокубанского городского
поселения Новокубанского района



О.А.Орешкина

Приложение № 3

к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита в
администрации Новокубанского
городского поселения
Новокубанского района

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия: _____
2. В ходе аудиторского мероприятия установлено
следующее: _____
описание выявленных недостатков и/или нарушений, их причин: _____

(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: _____

5. Предложения и рекомендации: _____

Должностное лицо (служащий), уполномоченный
на проведение аудиторского мероприятия _____

(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ года

Ознакомлены:

Руководитель субъекта
бюджетной процедуры

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Начальник финансово-экономического отдела
администрации Новокубанского городского
поселения Новокубанского района



О.А.Орешкина

к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита в
администрации Новокубанского
городского поселения
Новокубанского района

мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения) выполнения бюджетной процедуры и/или операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

по результатам Заключения аудиторского мероприятия _____

(тема аудиторского мероприятия)

№ п/п	Описание выявленного нарушения и/или недостатка и/или описание бюджетного риска	Наименование мероприятия по совершенствованию организации вып олнения бюджетной процедуры, предложение по устранению выявленного недостатка/нарушения, по минимизации бюджетных рисков, по организации внутреннего финансового контроля	Должно с т ное лиц о от вет ств ен ное за вы пол не ние мер оп ри ятия (ис пол ни тель)	Срок вы пол не ния мер оп ри ятия	Реквизиты документов, подтверждающ их выполне ние мер оп ри ятия
1	2	3	4	5	6

Начальник отдела, осуществляющий
бюджетную процедуру

(ДОЛЖНОСТЬ)

(подпись)

(расшифровка
подписи)

« » 20 года

Начальник финансово-экономического отдела
администрации Новокубанского городского
поселения Новокубанского района

О.А.Орешкина

Приложение № 5

к Порядку организации и
осуществления внутреннего
финансового аудита в
администрации Новокубанского
городского поселения
Новокубанского района

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

**о результатах деятельности по осуществлению внутреннего финансового
аудита администрации Новокубанского городского поселения
Новокубанского района за 20____ год**

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий _____

(количество плановых аудиторских мероприятий, 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: _____

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях по осуществлению 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 должностном лице (служащем), уполномоченном на
проведение аудиторского мероприятия: _____
(в том числе информация его подчиненности, а также принятых мерах по
повышению квалификации)

Должностное лицо (служащий), уполномоченный
на проведение аудиторского мероприятия _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ года

Начальник финансово-экономического отдела
администрации Новокубанского городского
поселения Новокубанского района



О.А.Орешкина

Должностное лицо (служащий), уполномоченный
на проведение аудиторского мероприятия _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«__» 20__ года

Начальник финансово-экономического отдела администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района

О.А.Орешкина