

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**БАЙКАЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

# П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

\_\_\_\_.07.2022 г. № с. Байкалово

О порядке осуществления Администрацией Байкаловского муниципального района внутреннего финансового аудита

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, 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, предоставления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н, **Администрация Байкаловского муниципального района**

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить [Порядок](#P32) осуществления Администрацией Байкаловского муниципального района внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации Байкаловского муниципального района отдел учета и отчетности (Жилякова А.В.).

 3. Опубликовать настоящее Постановление в Вестнике Байкаловского муниципального района и разместить на официальном сайте Администрации Байкаловского муниципального района в сети Интернет [www.mobmr.ru](http://www.mobmr.ru). в разделе «Документы».

4. Контроль исполнения настоящего Постановления оставляю за собой.

Глава

Байкаловского муниципального района А.Г. Дорожкин

Утвержден

Постановлением Администрации

Байкаловского муниципального района

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2022 г. №\_\_\_\_

**[Порядок](#P32) осуществления Администрацией Байкаловского муниципального района внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в Администрации Байкаловского муниципального района (далее - Администрация) в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации (далее - федеральные стандарты внутреннего финансового аудита).

1.2. Настоящий Порядок определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации.

1.3. Применяемые в настоящем Порядке определения используются в значениях, установленных в федеральном стандарте внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденном Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196, а также в других федеральных стандартах внутреннего финансового аудита.

1.4. Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации наделен отдел учета и отчетности (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

1.5. Достижение целей и принципов внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и решение задач, установленных пунктами 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита путем планирования и проведения аудиторских мероприятий.

II. Планирование и организация внутреннего финансового аудита

2.1. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

Проект плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План проведения аудиторских мероприятий) формируется по поручению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита одним из специалистов субъекта внутреннего финансового аудита в срок до 20 декабря текущего года.

2.2. [План](#P148) проведения аудиторских мероприятий формируется по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

2.3. План проведения аудиторских мероприятий должен содержать не менее двух планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности 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, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

2.4. План проведения аудиторских мероприятий рассматривается, подписывается и представляется для утверждение Главе Байкаловского муниципального района руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок до 25 декабря текущего года.

План проведения аудиторских мероприятий утверждается Главой Байкаловского муниципального района в форме распоряжения Администрации в срок до 31 декабря текущего года.

2.5. План проведения аудиторских мероприятий доводится до руководителей субъектов бюджетных процедур в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем его утверждения, но не позднее чем за 10 рабочих дней до дня начала проведения аудиторского мероприятия в отношении субъекта бюджетных процедур.

2.6. Изменения в утвержденный План проведения аудиторских мероприятий путем издания соответствующего распоряжения Администрации вносятся в течение 10 рабочих дней:

1) по решению Главы Байкаловского муниципального района ;

2) по предложениям руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, направленным в адрес главы Байкаловского муниципального района , по причинам, указанным в пункте 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

2.7. О внесении изменений в План проведения аудиторских мероприятий субъекты бюджетных процедур уведомляются в течение 30 рабочих дней со дня, следующего за днем внесения изменений в План проведения аудиторских мероприятий, но не позднее чем за 10 рабочих дней до дня начала проведения аудиторского мероприятия в отношении субъекта бюджетных процедур.

2.8. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется в форме распоряжения Администрации, в котором указываются:

1) субъект бюджетных процедур;

2) тема аудиторского мероприятия;

3) даты начала и окончания аудиторского мероприятия, в пределах срока, установленного [пунктом 3.7](#P87) настоящего Порядка;

4) объект внутреннего финансового аудита;

5) состав аудиторской группы, формируемый в соответствии с [пунктами 2.9](#P65), [2.10](#P66) настоящего Порядка.

Решение о проведении аудиторского мероприятия доводится до сведения субъекта бюджетных процедур не позднее чем за 10 рабочих дней до дня начала проведения аудиторского мероприятия в отношении субъекта бюджетных процедур.

2.9. Для проведения аудиторского мероприятия Глава Байкаловского муниципального района в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, формирует аудиторскую группу в составе не менее двух специалистов (должностных лиц) субъекта внутреннего финансового аудита и назначает ее руководителя.

2.10. При формировании аудиторской группы Глава Байкаловского муниципального района может принять решение о необходимости привлечения иных специалистов (должностных лиц) Администрации и (или) экспертов для проведения аудиторского мероприятия в соответствии с требованиями Приложения № 2 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

2.11. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению Главы Байкаловского муниципального района, которое оформляется соответствующим распоряжением Администрации при наличии оснований, указанных в [пункте 2.12](#P68) настоящего Порядка.

2.12. Основаниями для проведения внепланового аудиторского являются:

1) поручения Губернатора Свердловской области;

2) требования органов прокуратуры, органов государственного контроля (надзора);

3) информация, содержащая признаки нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения, устанавливающих требования к исполнению бюджетных полномочий, которая может быть получена из различных источников, в том числе от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, муниципальных учреждений, средств массовой информации.

2.13. Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия оформляется по правилам, установленным [частью первой пункта 2.8](#P58) настоящего Порядка, с указанием основания для проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Распоряжение Администрации о проведении внепланового аудиторского мероприятия оформляется в течение рабочего дня, следующего за днем возникновения основания для его проведения, и доводится до сведения субъекта бюджетных процедур немедленно.

2.14. В целях планирования аудиторского мероприятия на основании решения о проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы в срок не позднее чем за 7 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия формирует, подписывает и представляет на утверждение руководителю субъекта внутреннего финансового аудита [программу](#P217) аудиторского мероприятия по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку в соответствии с требованиями, установленными пунктом 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

2.15. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

2.16. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления руководителем аудиторской группы предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

Указанные предложения представляются в форме служебной записки на имя руководителя субъекта внутреннего финансового аудита при наличии оснований, установленных пунктом 30 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

III. Проведение аудиторского мероприятия

3.1. Проведение аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н.

3.2. Права и обязанности должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

3.3. В ходе аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства обоснованные, надежные, и достаточные для достижения целей аудиторского мероприятия, формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

3.4. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита несет ответственность за формирование, хранение и контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия.

3.5. Субъект бюджетных процедур обязан обеспечить доступ членов аудиторской группы, привлеченных должностных лиц, экспертов к документам, материалам и информации, необходимым для проведения аудиторского мероприятия.

3.6. Руководитель аудиторской группы по требованию привлеченных к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц и (или) экспертов обеспечивает им доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия.

3.7. Срок проведения аудиторского мероприятия устанавливаемый распоряжением Администрации о проведении аудиторского мероприятия и программой аудиторского мероприятия и не должен превышать 45 рабочих дней.

3.8. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено либо срок его проведения может быть продлен распоряжением Администрации по основаниям, установленным федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, на срок, необходимый для устранения.

IV. Оформление результатов аудиторского мероприятия

4.1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, в виде [заключения](#P284) по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

По окончании каждого аудиторского мероприятия заключение подписывается всеми членами аудиторской группы, проводившей аудиторское мероприятие.

4.2. Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков и содержит выводы, предложения и рекомендации по совершенствованию организации и выполнению бюджетных процедур.

4.3. Проект заключения доводится руководителем аудиторской группы до сведения субъекта бюджетных процедур не позднее рабочего дня, следующего за днем его подготовки.

4.4. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в проекте заключения, субъект бюджетных процедур в течение 3 рабочих дней со дня, следующего за днем его получения, вправе представить в свободной форме возражения и предложения к проекту заключения на имя руководителя субъекта внутреннего финансового аудита на бумажном носителе или в электронном виде.

4.5. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня получения возражений и предложений к проекту заключения субъекта бюджетных процедур (при наличии) или со дня истечения срока для представления субъектом бюджетных процедур возражений и предложений к проекту заключения:

1) рассматривает проект заключения, письменные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур к проекту заключения (при наличии);

2) осуществляет контроль полноты отражения в проекте заключения результатов проведения аудиторского мероприятия, включая соблюдение требований пункта 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н;

3) при наличии оснований - вносит корректировки в проект заключения;

4) подписывает заключение.

4.6. Дата подписания заключения руководителем субъекта внутреннего финансового аудита является датой окончания аудиторского мероприятия.

4.7. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в течение одного рабочего дня, следующего за днем подписания заключения, представляет его:

1) субъекту бюджетных процедур (с приложением документов, необходимых для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, если такие документы ранее не направлялись субъекту бюджетных процедур либо отсутствуют у него);

2) Главе Байкаловского муниципального района.

4.8. Глава Байкаловского муниципального района в течение 10 рабочих дней со дня получения заключения рассматривает его и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, с указанием сроков их выполнения в виде поручений, оформляемых протоколом совещания по итогам рассмотрения заключения.

Указанный протокол направляется субъекту бюджетных процедур в течение 2 рабочих дней со дня подписания главой Байкаловского муниципального района.

4.9. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения протокола совещания по итогам рассмотрения заключения, субъект бюджетных процедур обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений).

4.10. Субъект бюджетных процедур в установленные планом мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений) сроки представляет Главе Байкаловского муниципального района информацию об недостатков (нарушений), выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

4.11. Глава Байкаловского муниципального района принимает решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

4.12. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения решений, принятых Главой Байкаловского муниципального района, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в аналитических записках субъекта внутреннего финансового аудита, проекте заключения и заключении, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

4.13. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

4.14. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

4.15. Способы, конкретные сроки и периодичность проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, должностное лицо, уполномоченное на его осуществление, определяется распоряжением Администрации.

4.16. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

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

5.1. [Реестр](#P391) бюджетных рисков формируется субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями Приложения № 1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

5.2. Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется по мере необходимости, но не реже одного раза в год в срок до 31 декабря текущего года.

5.3. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков финансового аудита осуществляется оценка бюджетных рисков, определение их значимости с учетом предложений субъектов бюджетных процедур (при их наличии).

VI. Отчетность

6.1. Субъект внутреннего финансового аудита ежегодно не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным, представляет годовую [отчетность](#P497) о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Главе Байкаловского муниципального района в соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку.

6.2. Годовая отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового аудита.

Приложение № 1

к Порядку осуществления Администрацией

Байкаловского муниципального района

внутреннего финансового аудита

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержденораспоряжением АдминистрацииБайкаловского муниципального района  |
| от |  | N |  |

План

проведения аудиторских мероприятий на 20\_\_ год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N | Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия) | Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. |  |  |
| 2. |  |  |
| 3. |  |  |
| 4. |  |  |

Начальник отдела учета и

отчетности Администрации

Байкаловского муниципального района

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |
|  |
| " |  | " |  | 20 |  | г. |

Приложение № 2

к Порядку осуществления Администрацией

Байкаловского муниципального района

внутреннего финансового аудита

|  |  |
| --- | --- |
|  | «Утверждаю»Начальник отдела учета и отчетности Администрации Байкаловского муниципального района  |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |
|  |
| " |  | " |  | 20 |  | г. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Программа аудиторского мероприятия |  |
|  |
| (тема аудиторского мероприятия) |
|  |
| 1. Основание проведения аудиторского мероприятия: |
|  |
| (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия) |
| 2. Сроки проведения аудиторского мероприятия: |
|  |
| (даты начала и окончания аудиторского мероприятия) |
| 3. Цель (цели) аудиторского мероприятия: |
|  |
| 4. Задачи аудиторского мероприятия: |
|  |
| 5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия: |
|  |
| 6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита: |
|  |
| 7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия: |
| 7.1. |  |
| 7.2. |  |
| 7.3. |  |
| 8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице: |
|  |

|  |
| --- |
| Руководитель аудиторской группы |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |
|  |
| " |  | " |  | 20 |  | г. |

|  |
| --- |
| ОЗНАКОМЛЕН: |
| Руководитель субъекта бюджетных процедур |
|  |
|  |
| \_\_.\_\_.20\_\_ г. |  | / |  |
|  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |

Приложение № 3

к Порядку осуществления Администрацией

Байкаловского муниципального района

внутреннего финансового аудита

|  |
| --- |
| Заключениепо результатам аудиторского мероприятия |
|  |
| 1. Тема аудиторского мероприятия: |
|  |
| 2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий: |
|  |
| (в случае выявления нарушений и (или) недостатков) |
| 3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля: |
|  |
| 4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита: |
|  |
| (установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия) |
| 5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента: |
|  |
| (указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля) |

|  |
| --- |
| Начальник отдела учета иотчетности АдминистрацииБайкаловского муниципального района  |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |
|  |
| " |  | " |  | 20 |  | г. |

Руководитель аудиторской группы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |
|  |
| " |  | " |  | 20 |  | г. |

Члены аудиторской группы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |
|  |
| " |  | " |  | 20 |  | г. |
|  |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |
|  |
| " |  | " |  | 20 |  | г. |

Копия заключения получена:

|  |
| --- |
| Руководитель субъекта бюджетных процедур |
|  |
|  |
| \_\_.\_\_.20\_\_ г. |  | / |  |
|  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |

Приложение № 4

к Порядку осуществления Администрацией

Байкаловского муниципального района

внутреннего финансового аудита

Реестр бюджетных рисков

Администрации Байкаловского муниципального района

по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Начальник отдела учета и отчетности Администрации Байкаловского муниципального района  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (при наличии) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска | Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска | Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска | Справочно: нормативный правовой и (или) правовой акт, определяющий порядок (сроки) выполнения бюджетной процедуры |
|
| 16 | 17 | 18 | 19 |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

--------------------------------

<1> Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска указываются в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором (администратором) бюджетных средств мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

Приложение № 5

к Порядку осуществления Администрацией

Байкаловского муниципального района

внутреннего финансового аудита

|  |
| --- |
| Годовая отчетностьо результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудитаза 20\_\_ год |
|  |
| 1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий: |
|  |
| (количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения) |
| 2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий: |
|  |
| (при наличии) |
| 3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля: |
|  |
| 4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности: |
|  |
| 5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий: |
|  |
| (включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента) |
| 6. Информация о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, указанных в пунктах 14 - 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита": |
| 6.1. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита: |
|  |
| 6.2. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах: |
|  |
| 6.3. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств и минимизации (устранению) бюджетных рисков: |
|  |
| 6.4. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств: |
|  |
| (при наличии) |
| 7. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: |
|  |
| 8. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: |
|  |
| 9. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита: |
|  |
| (в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита) |

|  |
| --- |
| Начальник отдела учета иотчетности АдминистрацииБайкаловского муниципального района  |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество) |
|  |
| " |  | " |  | 20 |  | г. |