

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

АДМИНИСТРАЦИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ЖЕЛЕЗНОГОРСК – ИЛИМСКОЕ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

ПО С Т А Н О В Л Е Н И Е

от 07.03. 2023 г. № 107

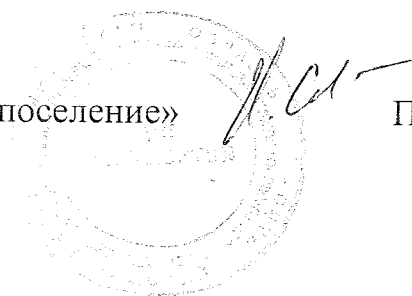
Об утверждении Порядка по
осуществлению внутреннего
финансового аудита

Руководствуясь статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Бюджетным кодексом Российской Федерации, приказом Минфина России от 21.11.2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 21.11.2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 18.12.2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 22.05.2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 05.08.2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», приказом Минфина России от 01.09.2021 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», администрация муниципального образования «Железногорск-Илимское городское поселение»

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок по осуществлению внутреннего финансового аудита, согласно Приложению № 1.
2. Утвердить Реестр бюджетных рисков, согласно Приложению № 2.
3. Настоящее постановление опубликовать в газете «Вестник городской Думы администрации муниципального образования «Железногорск-Илимское городское поселение» и разместить на официальном сайте администрации муниципального образования «Железногорск-Илимское городское поселение» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
4. Настоящее постановление вступает в силу с момента опубликования.
5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава муниципального образования
«Железногорск-Илимское городское поселение»



П.Н. Березовский

Приложение № 1
к постановлению администрации
муниципального образования
«Железногорск-Илимское
городское поселение»
от « 07 » 03 2023 г. № 107

Порядок по осуществлению внутреннего финансового аудита

1. Настоящий Порядок по осуществлению внутреннего финансового аудита в администрации муниципальном образовании «Железногорск-Илимское городское поселение» (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и применяется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными:

– приказом Минфина России от 21.11.2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее – Стандарт № 195н);

– приказом Минфина России от 21.11.2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита»;

– приказом Минфина России от 18.12.2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»;

– приказом Минфина России от 22.05.2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита»;

– приказом Минфина России от 05.08.2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»;

– приказом Минфина России от 01.09.2021 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».

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом администрации муниципального образования «Железногорск-Илимское городское поселение» (далее – администрация), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо).

3. Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

4. В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют уполномоченным должностным лицом, которое:

- имеет возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

- в течение текущего и отчетного финансового года не принимало участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

- не имеет родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

- не имеет конфликта интересов.

5. Уполномоченное должностное лицо должно обладать наличием совокупности профессиональных и специальных знаний, опыта, навыков и умений, а также других компетенций, позволяющих этому уполномоченному должностному лицу планировать и проводить аудиторские мероприятия, выполняя в полном объеме стоящие перед субъектом внутреннего финансового аудита цели и задачи.

6. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита и субъекта бюджетных процедур определены разделами 2 и 3 Стандарта № 195н.

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом проведения аудиторских мероприятий (далее – план), составляемым субъектом внутреннего финансового аудита и утверждаемым Главой администрации до начала очередного финансового года, согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку.

Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании решения Главы администрации.

8. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторского мероприятия, составляемой уполномоченным должностным лицом и утверждаемой Главой администрации, согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

9. Решение о необходимости внесения изменений в план принимается Главой администрации по предложениям уполномоченного должностного лица.

10. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия, которая содержит совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

- документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

- документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

- объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

- информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

- аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

- копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

11. Предельные сроки проведения аудиторского мероприятия определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и специфики деятельности субъектов бюджетных процедур, но не могут превышать 30 рабочих дней.

12. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено. На время приостановления проведения аудиторского мероприятия течение ее срока прерывается.

13. Уполномоченное должностное лицо в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторского мероприятия письменно извещает об этом субъект бюджетных процедур с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

14. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется уполномоченным должностным лицом при получении от субъекта бюджетных процедур информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторского мероприятия.

15. Уполномоченное должностное лицо в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторского мероприятия письменно извещает об этом субъект бюджетных процедур.

16. Срок проведения аудиторского мероприятия может продлеваться Главой администрации, но не более чем на 15 календарных дней, на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица.

17. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой администрации, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

18. Результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля оформляются документом в виде заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия (далее – Заключение), согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

19. Заключение составляется уполномоченным должностным лицом в двух экземплярах, в течение 3 рабочих дней после завершения аудиторского мероприятия. Один экземпляр заключения вручается для ознакомления субъекту бюджетных процедур.

20. Не допускается включение в Заключение предположений и сведений, не подтвержденных документами.

21. При наличии возражений и (или) предложений по результатам проведенного мероприятия субъект бюджетной процедуры вправе представить на Заключение письменные возражения и (или) предложения в течение 5 рабочих дней с даты его получения для ознакомления.

22. Уполномоченное должностное лицо в течение 7 рабочих дней со дня получения возражений и (или) предложений рассматривает их обоснованность и дает по ним Заключение, которое представляется субъекту бюджетных процедур. Возражения, предоставленные позже установленного срока, не принимаются и не рассматриваются.

23. Заключение по результатам проведения аудиторского мероприятия, а также документы, указанные в пунктах 21 и 22 настоящего Порядка при их наличии, представляются Главе администрации для рассмотрения и принятия решения.

24. Годовая отчетность о результатах деятельности внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку, с пояснительной запиской, и представляется Главе администрации до 01 февраля текущего финансового года.

25. Пояснительная записка включает:

- сведения о подчиненности уполномоченного должностного лица, правовых актах администрации, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита;
- сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;
- информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

– иную информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

26. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках уполномоченным должностным лицом формируется и ведется реестр бюджетных рисков, согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку.

27. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков уполномоченным должностным лицом и субъектами бюджетных процедур осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая в себя выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

28. Уполномоченным должностным лицом проводится мониторинг 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.

29. Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и (или) в период между аудиторскими мероприятиями, но не чаще одного раза в квартал.

30. Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

31. Уполномоченное должностное лицо при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Приложение № 2
к постановлению администрации
муниципального образования
«Железногорск-Илимское
городское поселение»
от « 07 » 03 2023 г. № 107

РЕЕСТР
бюджетных рисков на «01» марта 2023 г.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы.	3 Риск нарушения установленных сроков утверждения бюджетной сметы. Риск несоблюдения порядка применения бюджетной классификации и других НПА.	4 Отдел финансового планирования и контроля	5 Значимый	6 Средний	7 Средний	8 Некачественное составление сметы. Административная ответственность	9 Недостаточный внутренний финансовый контроль.	10 Самоконтроль. Проверка достоверности, правильности данных и сроки после доведения утвержденных лимитов бюджетных обязательств.
2	Оформление заявок на кассовый расход на перечисление заработной платы, удержаний из заработной платы, налогов,	Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы и иных выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений.	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Значимый	Средний	Высокий	Пени, штрафы за нарушение сроков. Административная ответственность	Недостаточный контроль за исполнением обязательств.	Самоконтроль. Руководствоваться Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 24.07.1998 года № 125-ФЗ «Об

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	3	4	5	6	7	8	9	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ, прочих выплат.	Риск нарушения сроков уплаты НДФЛ, страховых взносов.							обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
3	Оформление заявок на кассовый расход за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары.	Риск нарушения сроков оплаты. Риск несоответствия реквизитов по принятым бюджетным обязательствам.	Отдел финансового планирования и контроля	Значимый	Средний	Высокий	Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность	Недостаточный контроль за исполнением обязательств.	Самоконтроль. Соблюдение сроков оплаты.
4	Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд муниципального образования «Железногорск-Илимское городское поселение» в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок. Риск потенциальной коррупциогенности. Риск несвоевременного размещения информации в единой информационной системе (далее - ЕИС).	Сектор муниципального заказа	Значимый	Средний	Высокий	Завышение размера принимаемого бюджетного обязательства. Неправомерное расходование средств бюджета. Административная ответственность	Недостаточный контроль за исполнением обязательств. Завышение тарифов, ставок, норм расхода материалов. Некачественное проведение анализа цен.	Соблюдение требований к формированию НМЦК. Сбор (запрос) анализ и оценка информации о ценах. Соблюдение сроков размещения информации в ЕИС.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	3	4	5	6	7	8	9	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	обеспечения государственных и муниципальных нужд».								10
5	Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, отражение информации из первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета.	Риск принятия к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства. Риск несвоевременного принятия к учету документов.	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Значимый	Средний	Средний	Отражение в учете недостоверных фактов хозяйственной жизни. Искажение данных бюджетного (бухгалтерского) учета. Административная ответственность	Недостаточный контроль за исполнением обязательств, за принятием к учету документов. Неготовность программного продукта к вступившим изменениям в законодательстве.	Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данных бюджетного (бухгалтерского) учета требованиям НПА.
6	Проведение инвентаризации активов и обязательств.	Риск нарушения сроков проведения инвентаризации. Риск несвоевременного и некачественного оформления результатов инвентаризации. Риск недостоверности данных по результатам инвентаризации.	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Значимый	Средний	Средний	Отсутствующие основные средства продолжают находиться на балансовом учете. Признание отчетности недостоверной в части не надлежаще подтвержденных показателей.	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации и обязательных сведений. Не проведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством РФ, не соответствие требованиям НПА.	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	2	3	4	5	6	7	8	9	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1										
7	Составление ежемессечной, ежеквартальной и годовой бюджетной (финансовой) отчетности.	Риск нарушения сроков представления отчетности в соответствии с действующим законодательством. Риск недостоверности отчетных данных.	Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Отдел финансового планирования и контроля	Значимый	Средний	Высокий	Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований НПА.	Сверка данных. Анализ и оценка показателей бюджетной отчетности. Руководствоваться Приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н.	
8	Уточнение и возврат сумм кассовых поступлений, отнесенных органом федерального казначейства к невыясненным поступлениям.	Риск несоблюдения норм, регламентирующей сроки уточнения платежей, отнесенных к невыясненным платежам.	Отдел финансового планирования и контроля	Незначимый	Низкий	Низкий	Недополучение доходов бюджета.	Недостаточный контроль за исполнением обязательств.	Самоконтроль. Повышение качества управления дебиторской задолженностью.	
9	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований по оплате труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.	Риск несоблюдения при составлении обоснований требований, установленных НПА, наличие технических ошибок.	Отдел финансового планирования и контроля	Незначимый	Низкий	Средний	Неэффективное планирование бюджетных средств.	Недостаточный внутренний финансовый контроль.	Самоконтроль. Руководствоваться Положением об оплате труда, штатными расписаниями (замещениями), Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом от 24.07.1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и	

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	3	4	5	6	7	8	9	10
№ п/п	Наименование бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
10	Составление и обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ, услуг, командировочных расходов, льготного проезда.	Риск непредусмотренных бюджетных обязательств и принятие завышенных бюджетных обязательств. Риск наличия технических ошибок.	Отдел финансового планирования и контроля, Сектор муниципального заказа	Незначимый	Низкий	Средний	Некачественное планирование. Недостаточность бюджетных обязательств, для осуществления закупок. Включение в план-график необоснованных закупок.	Недостаточная эффективность работы по сбору и анализу потребности.	Самоконтроль. Сбор (запрос), анализ и оценка информации о ценах.
11	Ведение реестра расходных обязательств.	Риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах, неверное указание правового основания.	Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Отдел финансового планирования и контроля	Незначимый	Низкий	Низкий	Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий. Изменение лимитов бюджетных обязательств.	Недостаточное качество бюджетного планирования.	Самоконтроль. Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с утвержденным Порядком ведения реестра расходных обязательств МО «Нижегородский район», правовое основание финансового обеспечения полномочия, расходного обязательства.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

«Утверждаю»
Глава муниципального образования
«Железногорск-Илимское
городское поселение»

(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 ____ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий на 20 ____ г.

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Уполномоченное должностное лицо
1	2	3	4	5	6

Уполномоченное
должностное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

«Утверждаю»
Глава муниципального образования
«Железногорск-Илимское»
городское поселение

(подпись) (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 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 об уполномоченном должностном лице:

Уполномоченное
должностное лицо

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« ____ » _____ 20__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
(проект заключения)

1. Тема аудиторского мероприятия:

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

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также значимых бюджетных 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)

Уполномоченное
должностное лицо

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« _____ » _____ 20 ____ г.

ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 20__ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

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

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

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

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

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

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

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

(при наличии)

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

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

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

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

Уполномоченное
должностное лицо

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« ____ » _____ 20__ г.

