



**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЗАВЬЯЛОВСКИЙ РАЙОН»
УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ ЗАВЬЯЛОВСКОГО РАЙОНА
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

П Р И К А З

«30» октября 2020

№ 109

Об утверждении Порядка осуществления
Управлением финансов Завьяловского района
Удмуртской Республики внутреннего финансового
аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления Управлением финансов Завьяловского района Удмуртской Республики внутреннего финансового аудита согласно приложению.
2. Опубликовать приказ на официальном сайте муниципального образования «Завьяловский район» завьяловский.рф.
3. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики

И.Ф.Кетова

Приложение к приказу
Управления финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики
от _____ № ____

ПОРЯДОК
осуществления Управлением финансов Завьяловского района
Удмуртской Республики внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), а также федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, в целях обеспечения единого подхода к организации и осуществлению внутреннего финансового аудита должностными лицами Управления финансов Завьяловского района Удмуртской Республики (далее - Управление финансов).

2. В целях реализации настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

3. Внутренний финансовый аудит в Управлении финансов является деятельностью по формированию и предоставлению начальнику Управления финансов:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Управления финансов и подведомственного учреждения, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса Управления финансов осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), 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 Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам Управления финансов, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 БК РФ;

повышения качества финансового менеджмента.

2. Организация внутреннего финансового аудита

4. Объектом внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее – объекты аудита), выполняемые должностными лицами Управления финансов и подведомственного учреждения.

5. Субъектом внутреннего финансового аудита является отдел внутреннего финансового контроля.

6. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на следующих принципах:

принцип законности, выражающийся в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;

принцип функциональной независимости, означающий отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности;

принцип объективности, выражающийся в беспристрастности, в том числе в недопущении конфликта интересов любого рода, при планировании и проведении аудиторских мероприятий, а также при формировании заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

принцип компетенции, выражающийся в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит;

принцип профессионального скептицизма, подразумевающий критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств, сделать необоснованные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов;

принцип системности, заключающийся в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам;

принцип эффективности, означающий, что планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путем использования заданного (наименьшего) объема затраченных ресурсов;

принцип ответственности, означающий, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед начальником Управления финансов за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита;

принцип стандартизации, означающий, что внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также в соответствии с настоящим Порядком.

7. Аудиторские мероприятия в Управлении финансов и в подведомственном учреждении проводятся субъектом внутреннего финансового аудита, который подчиняется непосредственно начальнику Управления финансов.

8. Субъект внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеет право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанную с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

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

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

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

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

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

подписывать и направлять запросы к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для осуществления внутреннего финансового аудита;

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

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

привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо Управления финансов и (или) эксперта;

обсуждать с начальником Управления финансов вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

подготавливать и направлять начальнику Управления финансов предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

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

подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Управления финансов и подведомственного учреждения, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

9. Субъект внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий обязан:

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

планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения муниципальных служащих органов местного самоуправления муниципального образования «Завьяловский район», утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» в соответствии с положениями Конституции Российской Федерации, Федеральными законами от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции», от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации», Законом Удмуртской Республики от 20.03.2008 № 10-РЗ «О муниципальной службе в Удмуртской Республике», Типовым кодексом этики и

служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и муниципальных служащих, одобренным решением президиума Совета при Президенте Российской Федерации по противодействию коррупции от 23 декабря 2010 года, правовыми актами органов местного самоуправления муниципального образования «Завьяловский район» и Уставом муниципального образования «Завьяловский район», а также основан на общих принципах и нормах российского общества и государства;

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

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

представлять на утверждение начальнику Управления финансов план аудиторских мероприятий;

обеспечивать выполнение плана аудиторских мероприятий;

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

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

направлять субъектам бюджетных процедур (подведомственному учреждению) программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

утверждать программы аудиторских мероприятий;

обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия;

обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур;

обеспечивать подготовку и представление начальнику Управления финансов заключений о результатах аудиторских мероприятий и годового отчета об осуществлении внутреннего финансового аудита;

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

обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

обеспечивать подготовку заключения;

своевременно сообщать начальнику Управления финансов о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

10. Руководители субъектов бюджетных процедур (руководитель подведомственного учреждения) имеют право:

знакомиться с программой аудиторского мероприятия;

получать разъяснения у субъекта внутреннего финансового аудита по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (заключение, проект заключения);

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

11. Руководители субъектов бюджетных процедур (руководитель подведомственного учреждения) обязаны:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также аннулировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков;

выполнять законные требования субъекта аудита;

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

осуществлять в присутствии субъекта внутреннего финансового аудита бюджетные процедуры и осуществляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

3. Планирование аудиторских проверок

12. Планирование внутреннего финансового аудита включает составление (ведение) и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий, и составление и утверждение программы аудиторского мероприятия.

13. При планировании внутреннего финансового аудита учитываются:

бюджетные полномочия Управления финансов и осуществляемые Управлением финансов и подведомственным учреждением бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющих на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 БК РФ;

результаты оценки бюджетных рисков;

обеспеченность субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

предложения руководителя подведомственного учреждения для включения в план аудиторских мероприятий;

требования начальника Управления финансов.

14. При планировании внутреннего финансового аудита субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ сведений о результатах:

мониторинга качества финансового менеджмента Управления финансов и подведомственного учреждения, включая результаты мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля;

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

реализации предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам аудиторских мероприятий.

15. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки формируется и ведется реестр бюджетных рисков Управления финансов (подведомственного учреждения), который содержит следующую информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;

описание выявленного бюджетного риска и его причин;

возможные последствия реализации бюджетного риска;
 значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);
 владельцы бюджетного риска;
 необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;
 предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

16. Бюджетный риск оценивается с применением критериев вероятности и степени влияния:

«вероятность» - степень возможности наступления выявленного бюджетного риска;

«степень влияния» - уровень потенциального негативного воздействия выявленного бюджетного риска на результат выполнения бюджетной процедуры.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

17. Критерий «вероятность» оценивается с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) для реализации бюджетного риска:

отсутствие организованного внутреннего финансового контроля в Управлении финансов, подведомственном учреждении и (или) несуществующие контрольные действия;

недостаточность положений правовых актов Управления финансов, подведомственного учреждения, иных актов, распоряжений и поручений, регламентирующих выполнение бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, предоставляемых субъектам бюджетных процедур и необходимых для совершения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

наличие конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур (например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки осуществляется одним должностным лицом);

отсутствие разграничения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Управления финансов, подведомственного учреждения, а также регламента взаимодействия пользователя с информационными ресурсами;

недостаточная укомплектованность отдела Управления финансов, подведомственного учреждения, ответственного за выполнение бюджетной процедуры.

18. Критерий «степень влияния» оценивается с учетом результатов анализ возможных последствий реализации бюджетного риска:

19. Низкие значения показателей качества финансового менеджмента, в том числе не достижение Управлением финансов, подведомственного учреждения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

искажение бюджетной отчетности;

причинение ущерба публично – правовому образованию;

отклонение от целевых значений показателей муниципальной программы;

применение мер уголовной, административной, материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам Управления финансов, подведомственного учреждения;

негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Управления финансов, подведомственного учреждения;

снижение результативности и экономности использования бюджетных средств Управлением финансов, подведомственным учреждением.

20. Бюджетный риск оценивается как значимый, если значение хотя бы одного из критериев его оценки «вероятность» или «степень влияния» оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее», а также по решению начальника Управления финансов, руководителя подведомственного учреждения бюджетный риск может быть оценен как значимый.

В иных случаях бюджетный риск оценивается как незначимый.

21. Предварительная оценка бюджетных рисков Управления финансов осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

22. В срок до 1 декабря текущего года субъекты бюджетных процедур представляют субъекту аудита предложения, составленные по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом аудита и включением в реестр бюджетных рисков Управления финансов.

23. Реестр бюджетных рисков Управления финансов формируется и ведется субъектом аудита по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

24. Актуализация реестра бюджетных рисков Управления финансов проводится субъектом внутреннего финансового аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

25. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

26. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий включает следующие этапы:

формирование данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

составление проекта плана проведения аудиторских мероприятий;

утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

27. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется субъектом аудита по форме согласно приложению 2 настоящего Порядка и утверждается начальником Управления финансов. План проведения аудиторских мероприятий подлежит размещению на официальном сайте МО «Завьяловский район» завьяловский.рф. до начала финансового года.

28. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в следующих случаях:

принятия решения начальником Управления финансов о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

направления руководителя субъекта внутреннего финансового аудита в адрес начальника Управления финансов предложений о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, в том числе по причине невозможности проведения плановых аудиторских мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы;

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых аудиторских мероприятий;

внесением изменений в законодательные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты, в том числе регулирующие осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

выявлением в ходе подготовки аудиторского мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы и (или) даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия);

реорганизацией, ликвидацией Управления финансов и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

29. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются начальником Управления финансов.

30. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения начальника Управления финансов, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

31. Внеплановые аудиторские мероприятия могут проводиться по предложению субъекта внутреннего финансового аудита, оформляемому служебной запиской, которая включает в себя тему аудиторского мероприятия, обоснование проведения внепланового аудиторского мероприятия, сроки проведения аудиторского мероприятия.

32. Решение начальника Управления финансов о проведении внепланового аудиторского мероприятия доводится до субъекта бюджетных процедур, в отношении которого проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее, чем за 24 часа до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

33. С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита составляется и утверждается программа аудиторского мероприятия по форме согласно приложению 3 к настоящему порядку.

34. Программа аудиторских мероприятий утверждается начальником Управления финансов в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

35. Программа аудиторского мероприятия должна содержать:
основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

сроки проведения аудиторского мероприятия;

цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

методы внутреннего финансового аудита;

наименование (перечень) объекта (ов) внутреннего финансового аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

проверяемый период;

сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы;

дату утверждения программы аудиторского мероприятия субъектом аудита;

ф.и.о. и подпись субъекта аудита.

36. К методам внутреннего финансового аудита относятся: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

37. Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся субъектом внутреннего финансового аудита.

38. Субъект внутреннего финансового аудита направляет (вручает) утвержденную программу аудиторского мероприятия субъектам бюджетных процедур (руководителю

подведомственного учреждения) для ознакомления, не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

В случае внесения изменений в программу аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает ознакомление субъектов бюджетных процедур (руководителя подведомственного учреждения) с указанными изменениями в течение 2 рабочих дней после их внесения.

4. Проведение аудиторского мероприятия

39. Аудиторское мероприятие (плановое и внеплановое) назначается приказом начальника Управления финансов.

Аудиторское мероприятие проводится субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с утвержденной программой.

Копии приказа и программы аудиторского мероприятия направляются субъектам бюджетных процедур не менее чем за 3 рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторского мероприятия может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

40. В случаях, когда для исследования одного или нескольких вопросов, подлежащих изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, субъектом аудита к проведению аудиторского мероприятия может быть привлечен эксперт и (или) должностное лицо Управления финансов, не являющийся субъектом бюджетных процедур и не принимавшим участия в выполнении проверяемой бюджетной процедуры как в текущем, так и в отчетном финансовом году.

Экспертом, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, является физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия.

В качестве эксперта привлекается лицо, которое не состояло в течение текущего и отчетного финансового года, а также не состоящее в настоящее время в трудовых отношениях с Управлением финансов.

41. Привлекаемый к проведению аудиторского мероприятия эксперт должен соответствовать одному или нескольким из следующих критериев, свидетельствующих о наличии у него специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта, в частности:

наличие стажа работы в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе в сфере бюджетного (бухгалтерского) учета, аудита, экономики, муниципальных финансов, информационных технологий, юриспруденции и иных вопросов;

наличие образования и профессиональной подготовки, необходимых для исследования вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

наличие сертификатов, лицензий и (или) других документов, подтверждающих специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

членство в профессиональных объединениях, саморегулируемых организациях в сфере, к которой относятся вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения

аудиторского мероприятия, а также соблюдение экспертом стандартов и правил, установленных указанными объединениями, организациями.

42. Привлечение экспертов осуществляется посредством выполнения экспертом конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним муниципального контракта или иного гражданско – правового договора, в том числе договора безвозмездного выполнения работ (оказания услуг), а также для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных оценок в рамках проведения аудиторского мероприятия.

43. Привлеченное к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо Управления финансов и (или) эксперт в ходе аудиторского мероприятия обязан:

провести анализ представленных ему материалов и информации, дать обоснованное и объективное заключение (отчет) по поставленным перед ним вопросам; сообщить руководителю аудиторской группы о наличии обстоятельств, препятствующих проведению аудиторского мероприятия и (или) экспертизы;

сообщить руководителю аудиторской группы о невозможности предоставить заключение (отчет), если поставленные перед ним вопросы выходят за пределы его специальных знаний, умений, профессиональных навыков и опыта, а также представленные материалы непригодны или недостаточны для проведения аудиторского мероприятия и (или) экспертизы;

не разглашать сведения, которые стали известны в ходе проведения аудиторского мероприятия и (или) экспертизы, в том числе сведения, составляющие государственную, служебную, иную охраняемую законом тайну;

обеспечить сохранность представленных материалов.

44. Привлеченное к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо Управления финансов и (или) эксперт в ходе аудиторского мероприятия имеет право:

знакомиться с материалами аудиторского мероприятия, в том числе относящимися к предмету экспертизы;

письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости предоставления дополнительных материалов, необходимых для составления заключения (отчета);

письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости привлечения к проведению экспертизы других экспертов, если это необходимо для проведения исследований и составления заключения (отчета);

письменно сообщать руководителю аудиторской группы о необходимости продления срока проведения экспертизы.

45. Результаты работы эксперта и (или) должностного лица Управления финансов, привлеченного к проведению аудиторского мероприятия, используются при подготовке субъектом внутреннего финансового аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия, а также могут отражаться в заключении о результатах аудиторского мероприятия.

Результаты работы эксперта представляются в формах, установленных в соответствующем муниципальном контракте или договоре, фиксируются в акте приемки работ (оказанных услуг) и подлежат рассмотрению субъектом внутреннего финансового аудита с точки зрения достоверности информации, на которой основывается оценка (заключение) эксперта, а также в отношении обоснованности содержащихся в нем выводов, предложений или рекомендаций.

46. Использование результатов работы эксперта и (или) должностного лица Управления финансов не освобождает субъект внутреннего финансового аудита от ответственности за выводы по результатам проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении о результатах аудиторского мероприятия.

47. Эксперт и (или) должностное лицо Управления финансов привлекается субъектом внутреннего финансового аудита для участия в аудиторских мероприятиях по согласованию с начальником Управления финансов.

48. С целью получения необходимой информации в отношении объектов аудита субъект внутреннего финансового аудита может направить в электронной форме (вручить) субъекту бюджетных процедур, а также руководителю подведомственного учреждения мотивированный запрос.

Ответ на мотивированный запрос в письменной и (или) электронной форме с приложением копий необходимых документов составляется субъектом бюджетных процедур, подведомственным учреждением и направляется субъекту внутреннего финансового аудита в срок, указанный в запросе, или в случае отсутствия такового, не позднее 3 рабочих дней после получения запроса субъектом бюджетных процедур, подведомственным учреждением.

49. Срок проведения аудиторских мероприятий устанавливается в плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год и отражается в программе аудиторского мероприятия.

50. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено, но не более чем на 30 рабочих дней на основании письменного обращения субъекта аудита на имя начальника Управления финансов в случае:

получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

В случае согласования начальником Управления финансов письменного обращения субъекта аудита о продлении сроков проведения аудиторского мероприятия, субъектом аудита подготавливается и направляется в адрес субъекта бюджетных процедур, подведомственного учреждения уведомление о продлении срока аудиторского мероприятия с приложением резолюции начальника управления финансов.

51. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

при наличии нарушений требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причины приостановления аудиторского мероприятия его проведение возобновляется.

В случае согласования начальником Управления финансов обращения субъекта внутреннего финансового аудита о приостановлении аудиторского мероприятия, субъектом внутреннего финансового аудита подготавливается и направляется в адрес субъекта бюджетных процедур, подведомственного учреждения уведомление о приостановлении аудиторского мероприятия. Уведомление о возобновлении аудиторского мероприятия подготавливается и направляется субъектом внутреннего финансового аудита в адрес субъекта бюджетных процедур не позднее, чем за 3 рабочих дня до даты фактического возобновления аудиторского мероприятия.

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

52. Для изучения вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита осуществляет сбор и анализ аудиторских доказательств.

Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным и выборочным способами.

Сплошной способ изучения применяется в случаях, когда изучаемая совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, а также когда выборочный способ изучения объектов внутреннего финансового аудита не обеспечит получение аудиторских доказательств. Сплошной способ применяется также в случаях, когда выборочный способ менее эффективен с точки зрения затрат уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы (например, при использовании прикладных программных средств, информационных ресурсов для изучения внутреннего финансового аудита).

Выборочный способ изучения целесообразно применять в случаях, когда отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации для изучения производится на основе понимания уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы изучаемых объектов внутреннего финансового аудита, целей и задач аудиторского мероприятия результатов оценки бюджетных рисков. Отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации производится в случаях, когда изучения этих элементов достаточно для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия.

5. Документирование аудиторских мероприятий

53. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы внутреннего финансового аудита могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом внутреннего финансового аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия.

Рабочие документы внутреннего финансового аудита (аудиторского мероприятия) должны включать:

документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия;

документы и фактические данные, информацию, связанные с выполнением бюджетных процедур;

замечания, объяснения и предложения, полученные от субъектов бюджетных процедур;

документы, содержащие аудиторские доказательства, полученные при выполнении программы аудиторского мероприятия;

копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, и полученных от них сведения;

заключение о результатах аудиторского мероприятия.

54. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна быть исключена возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий.

55. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий муниципального финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о муниципальном финансовом контроле.

6. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

56. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее – заключение) по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Заключение должно содержать следующую информацию:

тему аудиторского мероприятия;

описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае выявления), а также причин и условий;

описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее – значимые остаточные бюджетные риски);

выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной (ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 БК РФ и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

- о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной и соответствие порядка ведения

бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

- о качестве исполнения бюджетных полномочий Управления финансов, в том числе о достижении Управлением финансов значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 БК РФ;

предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

дату подписания заключения;

должность, фамилию и инициалы, подпись субъекта аудиторского мероприятия;

должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта аудиторского мероприятия.

Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом аудита в срок, установленный в программе аудиторского мероприятия, и приобщается к рабочим документам аудиторского мероприятия.

Субъект внутреннего финансового аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия вправе ознакомить субъекта бюджетных процедур, руководителя подведомственного учреждения с проектом заключения.

Указанный проект заключения передается субъектом внутреннего финансового аудита руководителю субъекта бюджетных процедур, руководителю подведомственного учреждения нарочно и подлежит рассмотрению субъектом бюджетных процедур, руководителем подведомственного учреждения до даты окончания аудиторского мероприятия.

По окончании аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита направляет (вручает) руководителю субъекта бюджетных процедур, руководителю подведомственного учреждения копию заключения.

Субъект бюджетных процедур, подведомственное учреждение вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в заключении в течение 3 рабочих дней после получения заключения.

Субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений по заключению рассматривает обоснованность этих возражений и направляет (вручает) результаты рассмотрения указанных возражений субъекту бюджетных процедур, подведомственному учреждению.

Письменные возражения по заключению, а также результаты рассмотрения указанных возражений приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

Заключение представляется субъектом внутреннего финансового аудита на рассмотрение начальнику Управления финансов в срок до 10 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.

57. Начальник Управления финансов рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

об изменении (актуализации) правовых актов Управления финансов, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

об установлении требований к доведению до должностных лиц Управления финансов информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Управления финансов (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями Управления финансов при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

о совершенствовании информационного взаимодействия между Управлением финансов и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе бюджетные полномочия, полномочия муниципального заказчика и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 БК РФ;

об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц Управления финансов обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Управления финансов, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам Управления финансов;

о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или)

правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

Контроль за своевременным и полным выполнением субъектами бюджетных процедур, подведомственным учреждением предложений и рекомендаций по результатам проведенных аудиторских мероприятий осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита.

58. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктом 57 настоящего Порядка субъекты бюджетных процедур выполняют меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

59. Проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков осуществляется субъектами внутреннего финансового аудита 1 раз в года в срок не позднее 1 декабря текущего года.

Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита проводят указанный мониторинг с использованием одного или нескольких из следующих способов:

запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Управления финансов, о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;

анализ результатов мероприятий органов муниципального финансового контроля в Управлении финансов, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения;

проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.

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

7. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

61. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах деятельности (далее – годовая отчетность) Управления финансов за отчетный период с пояснительной запиской, подписывает его и представляет начальнику Управления финансов в срок до 31 января года, следующего за отчетным.

Форма годовой отчетности установлена приложением 5 к настоящему Порядку.

Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Годовая отчетность должна содержать следующую информацию:

о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

о степени надежности осуществляемого в Управлении финансов внутреннего финансового контроля;

о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Управления финансов;

о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Управления финансов, в частности, о достижении Управлением финансов целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;

о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;

о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц Управления финансов;

дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности Управления финансов, должность, фамилию и инициалы, подпись начальника Управления финансов.

Приложение 1

УТВЕРЖДЕН
приказом Управления финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики
от 30.10.2020 № 109

Реестр бюджетных рисков Управления финансов Завьяловского района Удмуртской Республики
(подведомственного учреждения)

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
1. Составление и предоставление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Завьяловский район»								
1.1	Подготовка: - расчетов ассигнований на очередной финансовый год и плановый период - обоснований к расчетам ассигнований с указанием необходимых расходов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Отдел анализа и планирования бюджета	незначимый	низкий	низкий	Увеличение количества документов, необходимых для формирования реестра расходных обязательств. Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий. Изменение лимитов бюджетных обязательств, изменение кассового плана. Неэффективное	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, тарифов, нормативов. Несвоевременное обновление нормативно-правовой базы. Несвоевременное принятие бюджет-
		Нарушение установленных сроков представления документов в Министерство финансов Удмуртской Республики	Отдел учета и отчетности Отдел межбюджетных трансфертов МКУ «ЦБАС»	незначимый	низкий	низкий		
1.2	Подготовка реестра расходных обязательств	Необоснованность ассигнований по направлениям расходов		незначимый	низкий	низкий		

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
		Несоблюдение требований нормативных правовых актов		незначимый	низкий	низкий	планирование бюджетных средств. Недофинансирование отдельных направлений расходов. Снижение качества показателей финансового менеджмента.	ных обязательств (заключение муниципальных контрактов).
		Нарушение установленных сроков представления документов в Министерство финансов Удмуртской Республики		незначимый	низкий	низкий		
2. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи								
2.1	Составление росписи доходов и расходов на текущий финансовый год и плановый период по кодам классификации операций и дополнительной классификации	Низкое качество содержания и (или) несвоевременность предоставления документов лицам, осуществляющим бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры	Отдел анализа и планирования бюджета Отдел анализа и планирования бюджета Отдел учета и отчетности Отдел межбюджетных трансфертов Отдел межбюджетных	незначимый	низкий	низкий	Неравномерность исполнения расходов бюджета. Административная ответственность	Отсутствие анализа соответствия бюджетной росписи утвержденному решению Совета депутатов муниципального образования «Завьяловский район» «О бюджете»

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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		
2.2	Ведение бюджетной росписи на текущий финансовый год и плановый период	Низкое качество содержания и (или) несвоевременность предоставления документов лицам, осуществляющим бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры	трансфертов							
3. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы										
3.1	Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Отдел учета и отчетности Отдел казначейского исполнения бюджета МКУ «ЦБАС»	незначимый	низкий	низкий	Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств. несвоевременное исполнение обязательств	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц		
		Необоснованное включение расходов в бюджетную смету		значимый					низкий	средний
		Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации		значимый					низкий	средний

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
		Арифметические ошибки		значимый	низкий	средний		
3.2	Формирование бюджетной сметы	Несоблюдение требований нормативных правовых актов		значимый	средний	средний		
		Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации		значимый	низкий	средний		
		Нарушение установленных сроков формирования бюджетной сметы		незначимый	низкий	низкий		
		Арифметические ошибки		значимый	низкий	средний		
				незначимый	низкий	низкий		
3.3	Внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение требований нормативных правовых актов		значимый	низкий	средний		
		Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации		значимый	низкий	средний		

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
		Необоснованное включение расходов в бюджетную смету		значимый	низкий	средний		
		Нарушение установленных сроков формирования уточненной бюджетной сметы		незначимый	низкий	низкий		
		Арифметические ошибки		значимый	низкий	средний		
4. Исполнение бюджетной сметы								
4.1	Начисление заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды	Несоблюдение требований нормативных правовых актов (не влекущее за собой необоснованного начисления заработной платы)	Отдел учета и отчетности МКУ «ЦБАС»	значимый	средний	средний	Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета. Недостоверное планирование. Несвоевременное получение товаров, работ, услуг.	Формирование некорректной документации. Отказ поставщика от выполнения условий контракта, необходимость проведения новых конкурсных процедур. Завышение потребности в товарах, работах, услугах. Завышение объема финансового обеспечения обязательств. Включение в план-график необоснованных
		Нарушение установленных сроков выплаты заработной платы		значимый	низкий	высокий	Исполнение по расходам не в полном объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств. Наличие неиспользованных на конец года	
		Неполное и (или) несвоевременное перечисление средств во внебюджетные фонды		значимый	низкий	высокий		
		Необоснованное начисление заработной платы		незначимый	низкий	низкий		

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
		Арифметические ошибки		значимый	низкий	средний	бюджетных ассигнований.	объектов закупок.
4.2	Регистрация муниципальных контрактов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов		незначимый	низкий	низкий	Отсутствие кассового исполнения по расходам на выплаты по публичным нормативным обязательствам.	Снижение цен товаров, работ, услуг по итогам проведения конкурентных процедур.
		Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации		незначимый	низкий	низкий	Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований.	Отмена результатов закупок, отказ от исполнения обязательств.
		Неисполнение бюджетной сметы		незначимый	низкий	низкий	Отклонение объема расходов в IV квартале от среднего объема расходов в I – III кварталах Неисполнение бюджетной сметы за отчетный период. Неправомерное использование средств. Выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством. Административная, уголовная	Некорректное планирование потребностей заказчиком. Изменение законодательства. Некачественная подготовка обоснований бюджетных ассигнований. Недостатки правовых актов. Несвоевременное предоставление документов на оплату. Ошибки в расчетах. Ошибки при планировании

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
							ответственность	расходов. Некачественное планирование закупок. Несвоевременное предоставление первичных учетных документов. Изменение экономических условий в процессе исполнения бюджетных обязательств. Изменение законодательства. Отсутствие контроля должностных лиц Низкое качество исполнительской дисциплины.
5. Ведение бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций								
5.1	Принятие к учету первичных учетных документов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Отдел учета и отчетности	незначимый	низкий	низкий	Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета.	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Внесение в законодательство изменений и
		Несвоевременное принятие к учету первичных учетных	МКУ «ЦБАС»	незначимый	низкий	низкий		

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
		документов					Недостоверное планирование. Несвоевременное получение товаров, работ, услуг. Исполнение по расходам не в полном объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств. Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований. Отсутствие кассового исполнения по расходам на выплаты по публичным нормативным обязательствам. Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований. Наличие жалоб граждан. Отклонение объема расходов в IV квартале от среднего	дополнений, требующих применения сначала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды; неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства. Отсутствие обязательных реквизитов. Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни (результатов исполнения муниципальных контрактов). Внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения
		Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации		низкий	средний			
5.2	Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	Несоблюдение требований нормативных правовых актов Арифметические ошибки		незначимый	низкий	низкий		
				значимый	низкий	средний		
5.3	Проведение инвентаризаций	Несоблюдение требований нормативных правовых актов Несвоевременное проведение инвентаризаций Арифметические ошибки		значимый	низкий	средний		
				незначимый	низкий	низкий		
				значимый	средний	средний		

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
							<p>объема расходов в I – III кварталах (без учета федеральных средств). Неисполнение бюджетной сметы за отчетный период. Неправомерное использование средств. Административная ответственность. Выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством. Административная, уголовная ответственность</p>	<p>сначала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды; Несвоевременная актуализация положений Учетной политики (порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерской учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты</p>
6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств								
6.1	Постановка на учет бюджетного обязательства	<p>Несоблюдение требований нормативных правовых актов</p> <p>Неполное и (или) несвоевременное принятие и неисполнение бюджетных</p>	<p>Отдел учета и отчетности</p> <p>МКУ «ЦБАС»</p>	<p>незначимый</p> <p>значимый</p>	<p>низкий</p> <p>средний</p>	<p>низкий</p> <p>средний</p>	<p>Завышение размера принимаемого бюджетного обязательства. Неправомерное расходование средств бюджета. Административная ответственность.</p>	<p>Низкое качество финансовой дисциплины. Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов. Некачественное</p>

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
		обязательств					Оплата невыполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг). Риск оплаты штрафов. Нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении муниципальных контрактов без проведения конкурентных процедур. Завышенная цена контракта вследствие отсутствия конкуренции по закупке. Неэффективное использование бюджетных средств. Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета.	проведение анализа цен. Ошибочное применение стоимостных нормативов. Наличие сверхнормативных, неподтвержденных расходов. Отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг). Несоблюдение условий муниципальных контрактов. Двойная оплата. Нарушения порядка приемки выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг). Некорректное формирование условий контракта: установление
		Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	значимый	средний	средний			
		Постановка на учет бюджетного обязательства, превышающего сметные назначения	незначимый	низкий	низкий			
		Нецелевое использование средств бюджета муниципального образования «Завьяловский район»	значимый	низкий	высокий			
6.2	Формирование заявки на оплату расходов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	незначимый	низкий	низкий			
		Неполное и (или) несвоевременное исполнение контрактных обязательств	значимый	средний	средний			
		Несоответствие документации по приемке товаров (работ, услуг)	значимый	средний	низкий			

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
		предмету (условиям) муниципального контракта						коротких сроков приемки и оплаты. Нарушения в работе приемочной комиссии, а также внутреннего документооборота. Неправильный выбор заказчиком способа определения поставщика. Нарушение порядка приемки товаров, работ, услуг. Отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг). Отсутствие контроля за исполнением.
		Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации		значимый	средний	средний		

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования бюджета) в бюджет муниципального образования «Завьяловский район», пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации)								
7.	Начисление, учет пени и штрафов по муниципальным контрактам в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Отдел учета и отчетности	незначимый	низкий	низкий	Возникновение потерь бюджета	Невнимательность исполнителя, Несвоевременное предоставление документов Принятие не верно оформленных документов к учету
Неприменение и (или) несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта		значимый		средний	средний			
Необоснованное применение мер ответственности		незначимый		низкий	низкий			
Арифметические ошибки		значимый		средний	средний			
8. Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет муниципального образования «Завьяловский район», а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации)								
8.1	Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет	Несвоевременное выявление излишне уплаченных (взысканных) платежей	Отдел учета и отчетности	значимый	средний	средний	Образование дебиторской задолженности	Невнимательность исполнителя. Изменения в законодательство Российской

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
	муниципального образования «Завьяловский район»							Федерации
9. Принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет муниципального образования «Завьяловский район» (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации)								
9.1	Принятие решения о зачете (уточнении) платежей в муниципальное образование «Завьяловский район» и представление соответствующего уведомления в Управление Федерального казначейства по Удмуртской Республике	Несвоевременность выявления сумм платежей неверно отраженных на лицевых счетах	Отдел учета и отчетности	значимый	низкий	средний	Образование дебиторской задолженности	Невнимательность исполнителя. Изменения в законодательство Российской Федерации
10. Предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»								
10.1	Своевременность предоставления информации	Своевременность предоставления информации	Отдел анализа и планирования бюджета	незначимый	низкий	низкий	Несвоевременная уплата либо отсутствие уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги	Отсутствие информации
		Непредоставление информации	Отдел учета и отчетности	незначимый	низкий	низкий		

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
11. Формирование бюджетной отчетности главного распорядителя, получателя средств бюджета муниципального образования «Завьяловский район», главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Завьяловский район»								
11.1	Составление бюджетной отчетности	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Отдел анализа и планирования бюджета	незначимый	низкий	низкий	Признание отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения сначала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды; неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства. Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни (результатов исполнения муниципальных контрактов). Несвоевременная актуализация положений Учетной политики
		Недостоверность бюджетной отчетности	Отдел учета и отчетности	значимый	низкий	средний		
		Арифметические ошибки	Отдел межбюджетных трансфертов	значимый	низкий	средний		
11.2	Представление бюджетной отчетности в министерство финансов Удмуртской Республики	Несвоевременное представление бюджетной отчетности в министерство финансов Удмуртской Республики	МКУ «ЦБАС»	значимый	низкий	средний		
		Несоблюдение требований нормативных правовых актов		незначимый	низкий	низкий		

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
								(порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерской учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; начисление в учете неустоек (штрафов, пеней) за нарушение условий муниципальных контрактов не в момент возникновения требований к исполнителям государственных контрактов, а на основании платежных поручений)

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
12. Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления								
12.1	Соблюдение условий правовых актов	Своевременность предоставления межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий	Отдел межбюджетных трансфертов	незначимый	низкий	низкий	Необеспечение достижений показателей результативности использования средств субсидии. Неправомерное использование средств бюджета муниципального образования «Завьяловский район» на предоставление субсидий. Административная ответственность.	Недостаточный контроль за предоставляемыми документами
		Нецелевое использования выделенных межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий		значимый				
13. Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления								
13.1	Соблюдение условий правовых актов	Своевременность предоставления бюджетных инвестиций	Отдел анализа и планирования бюджета	незначимый	низкий	низкий	Необеспечение достижений показателей результативности бюджетных инвестиций	Недостаточный контроль за предоставляемыми документами
		Нецелевое использования выделенных бюджетных		незначимый				
		бюджетных	Отдел межбюджетных трансфертов					

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект 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
		инвестиций	МКУ «ЦБАС»					
14. Осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований								
14.1	Соблюдение условий правовых актов	Не обеспечение адресности использования выделенных ассигнований	Отдел анализа и планирования бюджета Отдел учета и отчетности	незначимый	низкий	низкий	Необеспечение достижений показателей результативности	Недостаточный контроль за предоставляемыми документами
		Нецелевое использования выделенных ассигнований	МКУ «ЦБАС»	незначимый	низкий	низкий		

Приложение 2
к Порядку осуществления
Управлением финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики
внутреннего финансового
аудита, утвержденного
приказом Управления
финансов Завьяловского
района
Удмуртской Республики
от 30.10.2020 № 109

План
внутреннего финансового аудита Управления финансов Завьяловского района Удмуртской Республики

№ п/п	Субъект бюджетной процедуры, подведомственное учреждение	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия

Приложение 3
к Порядку осуществления
Управлением финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики
внутреннего финансового
аудита, утвержденного приказом
Управления финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики
от 30.10.2020 № 109

УТВЕРЖДАЮ
Начальник Управления финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики
И.Ф. Кетова
« _____ » _____

Программа
аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

(реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, пункт плана проведения аудиторского мероприятия (в случае планового аудиторского мероприятия))

2. Наименование (тема) аудиторского мероприятия:

3. Субъект бюджетных процедур, подведомственное учреждение:

4. Цель(и) аудиторского мероприятия:

5. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

6. Проверяемый период: _____

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

(должность лица, осуществляющее
внутренний финансовый аудит)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« _____ » _____

Приложение 4
к Порядку осуществления
Управлением финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики
внутреннего финансового
аудита, утвержденного приказом
Управления финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики
от 10.10.2020 № 109

СОГЛАСОВАНО
Начальник Управления финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики
И.Ф. Кетова
« _____ » _____

Заключение
о результатах аудиторского мероприятия

_____ (субъект бюджетных процедур)

_____ (место составления)

« _____ » _____ 20 _____ (дата)

Во исполнение

_____ (реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, пункт плана проведения аудиторского мероприятия (в случае планового аудиторского мероприятия))

в соответствии с Программой аудиторского мероприятия от _____

_____ (наименование субъекта внутреннего финансового аудита)

проведено аудиторское мероприятие на тему:

за период _____.

Цель аудиторского мероприятия:

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

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

(должность лица, осуществляющее
внутренний финансовый аудит)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » _____

Приложение 5
к Порядку осуществления
Управлением финансов
Завьяловского района
Удмуртской Республики
внутреннего финансового аудита,
утвержденного приказом
Управления финансов
Завьяловского района Удмуртской
Республики
от 30.10.2020 № 109

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового аудита за 20__ год
в Управлении финансов Завьяловского района Удмуртской Республики

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита, а также о выявленных в ходе аудиторских мероприятий нарушениях и (или) недостатках

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	Штатная численность лиц, уполномоченных на проведение внутреннего финансового аудита, человек	
	из них фактическая численность	
2.	Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
3.	Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
4.	Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
5.	Количество нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, единиц	
	из них:	
	нецелевое использование бюджетных средств	
	иные нарушения при использовании бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	
	несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета муниципального образования «Завьяловский район», предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями	
	нарушение процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленным бюджетным законодательством	
	нарушения правил ведения бюджетного учета	

нарушения порядка составления бюджетной отчетности	
нарушения порядка администрирования доходов бюджета	
нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	
нарушения и (или) недостатки, допущенные при осуществлении внутреннего финансового контроля	
Прочие нарушения и (или) недостатки	

2. Пояснительная записка

(должность лица, осуществляющего
внутренний финансовый аудит)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____