**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**БАЛАГАНСКОГО РАЙОНА**

**ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

**ПО ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**ОТ 22 СЕНТЯБРЯ 2020 ГОДА №108/1**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ УПРАВЛЕНИЕМ БАЛАГАНСКОГО РАЙОНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

**(в ред. приказа от 08.09.2021г. №92)**

В соответствии с [пунктом 5 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=6BC610E1DDD961152BF4677DFCD7DBA40FB84FCFFFD298B6E1E040781E2EB9C5746E02CB157621EDA84C7B482DBA3BC3E9FD83D7B36BTDf6J) Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, руководствуясь пунктом 1 главы 5 Положения о финансовом управлении Балаганского района, утвержденного решением Думы Балаганского района от 12 декабря 2011 года №10/2-рд,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Порядок осуществления Финансовым управлением Балаганского района внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Настоящий приказ вступает в силу с даты подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

3. Старшему инспектору – кассиру Минковой Т.В.довести настоящий приказ до начальника отдела бухгалтерского учета и казначейского исполнения бюджета и сметы (далее – отдел) Плющевой В.М. и главного специалиста по финансовому контролю отдела Митюковой И.В., начальника бюджетного отдела Сипачевой В.В., начальника отдела информационно-технического обеспечения Непокрытых А.А. под роспись.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Финансового управления

Балаганского района С.В. Кормилицына

УТВЕРЖДЕН

приказом Финансового управления

Балаганского района

от 22.09.2020г. №108/1

**ПОРЯДОК**

**ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ УПРАВЛЕНИЕМ БАЛАГАНСКОГО РАЙОНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

**I. Общие положения**

1. Порядок осуществления Финансовым управлением Балаганского района внутреннего финансового аудита (далее – настоящий Порядок) разработан в соответствии с [пунктом 5 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=5C4633BEAE6913409FAAC1BA3D3C1091FF0224ABEEB3CBED59952F21F997ACD7B42C2098CABBD9EDB88336F91E15C3C2B1E17BF7A62CA81CJ) Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года. [№195н](consultantplus://offline/ref=6BC610E1DDD961152BF4677DFCD7DBA40FBE42C3F0D098B6E1E040781E2EB9C5746E02CF157725E7FD166B4C64ED3EDFE1E29DD4AD6BD772T7f9J) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт, утвержденный приказом №195н), от 21 ноября 2019 года [№196н](consultantplus://offline/ref=6BC610E1DDD961152BF4677DFCD7DBA40FBE42C3F0D398B6E1E040781E2EB9C5746E02CF157725E7FD166B4C64ED3EDFE1E29DD4AD6BD772T7f9J) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт, утвержденный приказом №196н), от 18 декабря 2019 года [№237н](consultantplus://offline/ref=6BC610E1DDD961152BF4677DFCD7DBA40FBB4AC5F0D298B6E1E040781E2EB9C5746E02CF157725E7FC166B4C64ED3EDFE1E29DD4AD6BD772T7f9J) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт, утвержденный приказом №237н), от 22 мая 2020 года [№91н](consultantplus://offline/ref=6BC610E1DDD961152BF4677DFCD7DBA40FB84EC7FED498B6E1E040781E2EB9C5746E02CF157725E7FC166B4C64ED3EDFE1E29DD4AD6BD772T7f9J) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт, утвержденный приказом №91н), от 5 августа 2020 года [№160н](consultantplus://offline/ref=6BC610E1DDD961152BF4677DFCD7DBA40FBA4AC3F0D198B6E1E040781E2EB9C5746E02CF157725E6F5166B4C64ED3EDFE1E29DD4AD6BD772T7f9J) «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт, утвержденный приказом №160н) (далее – приказы Минфина Российской Федерации, федеральные стандарты соответственно) и устанавливает цели и принципы проведения внутреннего финансового аудита Финансовым управлением Балаганского района (далее – Финансовое управление) и реализацию его результатов, определяет права и обязанности должностных лиц Финансового управления при осуществлении внутреннего финансового аудита.

2. Для целей реализации настоящего Порядка используются следующие термины и понятия:

-уполномоченное должностное лицо - должностное лицо (работник) Финансового управления, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

-субъект внутреннего финансового аудита - уполномоченное должностное лицо (работник) Финансового управления, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

-бюджетные процедуры – процедуры Финансового управления, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с настоящим Порядком;

-аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций;

-аудиторские доказательства - документы и фактические данные, информация, отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия;

-программа аудиторского мероприятия - документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта(-ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения об уполномоченном должностном лице;

-план проведения аудиторских мероприятий - перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия;

-метод внутреннего финансового аудита - прием, применяемый при проведении аудиторского мероприятия уполномоченным должностным лицом, в зависимости от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия);

-бюджетный риск - возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента;

-оценка бюджетного риска - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков;

-аудиторская группа - группа, состоящая из не менее одного уполномоченного должностного лица Финансового управления и не менее одного привлеченного к проведению аудиторского мероприятия должностного лица (работника) Финансового управления и (или) эксперта, или группа, состоящая из нескольких должностных лиц (работников) Финансового управления, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

-руководитель аудиторской группы - входящее в состав аудиторской группы должностное лицо (работник) Финансового управления ответственное за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия;

-эксперт - физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим исследованию в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия;

-аудиторские доказательства - 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 - результатам проведения аудиторского мероприятия;

-рабочая документация аудиторского мероприятия - совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур).

3.Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля Финансового управления на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;

б) 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;

в) повышения качества финансового менеджмента.

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению.

5. Решение задач внутреннего финансового аудита Финансового управления производится в соответствии с разделом II федерального стандарта, утвержденного приказом №196н.

6. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита -уполномоченного должностного лица - основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита.

Принцип функциональной независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип объективности выражается 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 компетентности выражается в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

Принцип профессионального скептицизма подразумевает критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направлен на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

Принцип системности заключается в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам.

Принцип эффективности означает, 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 затрачиваемых ресурсов.

Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед министром 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 означает, что внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Порядком, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

7. Права и обязанности уполномоченного должностного лица, руководителя и членов аудиторской группы определены разделом II федерального стандарта, утвержденного приказом №195н.

Права и обязанности субъектов бюджетных процедур определены разделом III федерального стандарта, утвержденного приказом №195н.

**II. Планирование аудиторских мероприятий**

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

9. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), который составляется уполномоченным должностным лицом по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

План утверждается начальником Финансового управления до начала очередного финансового года.

10. Для составления Плана уполномоченным должностным лицом проводится анализ данных, указанных в пункте 4 стандарта, утвержденного приказом №160н, определяются приоритетные темы и возможные сроки окончания аудиторских мероприятий.

11. В План включается не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности Финансового управления и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

По решению начальника Финансового управления проект Плана может быть направлен начальникам отделов Финансового управления в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков окончания аудиторских мероприятий.

По решению начальника Финансового управления План может быть направлен начальникам отделов Финансового управления в целях их информирования о проведении плановых аудиторских мероприятий.

12. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом начальника Финансового управления, которое должно содержать тему, дату начала и окончания аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита и субъекта бюджетных процедур.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия, перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения (в ред. приказа от 08.09.2021г. №92).

13. Решение о внесении изменений в План принимается начальником Финансового управления в случаях, предусмотренных подпунктами «а» - «б» пункта 11 федерального стандарта, утвержденного приказом №160н.

14. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения начальника Финансового управления.

Решение оформляется приказом начальника Финансового управления, которое должно содержать тему, дату начала и окончания аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита и субъекта бюджетных процедур.

Датой начала внепланового аудиторского мероприятия признается дата утверждения Программы начальником Финансового управления, датой окончания - дата утверждения начальником Финансового управления заключения по результатам аудиторского мероприятия.

**III. Программа аудиторского мероприятия**

15. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа) в соответствии с приложением 2 к настоящему Порядку, которая утверждается начальником Финансового управления.

Программа утверждается в срок не позднее 5 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия.

16. При составлении Программы уполномоченными должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

17. При определении цели (целей) и задач аудиторского мероприятия учитываются цели осуществления внутреннего финансового аудита, установленные пунктом 3 настоящего Порядка, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, требования, в соответствии с которым Программа должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Финансовом управлении, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в том числе задач, содержащихся в подпунктах «а» - «з» пункта 14 федерального стандарта, утвержденного приказом № 196н.

В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в том числе задач, содержащихся в подпунктах «а» - «д» пункта 15 федерального стандарта, утвержденного приказом № 196н.

В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в том числе задач, содержащихся в подпунктах «а» - «д» пункта 16 федерального

стандарта, утвержденного приказом № 196н.

18. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита в соответствие с пунктами 20 - 25 федерального стандарта, утвержденного приказом 160н, определяются исходя из результатов данных для составления Плана в зависимости от объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков и другой информации, подлежащей изучению.

Используемые методы внутреннего финансового аудита обеспечивают получение субъектом внутреннего финансового аудита необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

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

20. Методами внутреннего финансового аудита являются:

а) аналитические процедуры;

б) инспектирование;

в) пересчет;

г) запрос;

д) подтверждение;

е) наблюдение;

ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

21. Начальником Финансового управления в Программу могут вноситься изменения, в том числе в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, а также с учетом положений пункта 4 федерального стандарта, утвержденного приказом№195.

Уполномоченное лицо подготавливает и представляет на согласование начальнику Финансового управления предложения по изменению Программы.

Изменения в Программу утверждаются начальником Финансового управления в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению Программы.

22. Исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, с учетом положений пункта 5 федерального стандарта, утвержденного приказом № 195н, начальник Финансового управления имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия работников Финансового управления, а при необходимости привлекать экспертов.

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы указываются в Программе.

Руководитель аудиторской группы назначается решением начальника Финансового управления.

**IV. Проведение аудиторских мероприятий**

23. При проведении аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным лицом профессиональных действий для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, которые должны являться обоснованными, надежными и достаточными и соответствовать подпунктам «а» - «в» пункта 34 федерального стандарта, утвержденного приказом 160н.

24. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием методов в соответствии с Программой.

25. Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом.

Сплошной способ изучения применяется в случаях:

1) когда изучаемая совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации;

2) когда выборочный способ изучения объектов внутреннего финансового аудита не обеспечит получение аудиторских доказательств;

3) когда выборочный способ менее эффективен с точки зрения трудозатрат уполномоченного должностного лица.

26. Выборочный способ изучения применяется в случаях, когда отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации для изучения производится на основе понимания уполномоченным должностным лицом изучаемых объектов внутреннего финансового аудита, целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков.

При данном способе изучения производится 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 и выводы уполномоченного должностного лица, сделанные на основе изучения конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации, относятся только к этим элементам и не могут быть распространены на всю совокупность изучаемых операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, документов и информации.

27. При проведении аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо вправе использовать аудиторскую выборку, предназначенную для того, чтобы на основании изучения менее чем 100% элементов общего набора действий (операций), документов, данных, информации (далее - генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

28. Аудиторская выборка может быть проведена одним из следующих способов:

а) статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом и для оценки результатов могут быть использованы статистические инструменты анализа;

б) нестатистическая выборка – выборка, не соответствующая характеристикам статистической выборки.

Применяемый способ аудиторской выборки для изучения объектов внутреннего финансового аудита должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от целей аудиторского мероприятия и характеристик исследуемых данных, документов, информации, процедур, а также использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

**V. Основания и сроки приостановления и (или) продления**

**аудиторских мероприятий**

29. В случаях, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то уполномоченным должностным лицом проводятся дополнительные профессиональные действия для сбора аудиторских доказательств, а также подготавливаются и направляются в виде служебной записки начальнику Финансового управления:

1)предложения по внесению изменений в Программу (при необходимости),

2)предложения в части приостановления и (или) продления сроков аудиторского мероприятия.

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

30. Приостановление проведения аудиторского мероприятия осуществляется по основаниям в соответствии с подпунктами «а» - «г» пункта 41 федерального стандарта, утвержденного приказом №160н.

Срок приостановления и (или) продления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления и (или) продления.

Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года.

На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

31. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые приказом.

32. Продление проведения аудиторского мероприятия осуществляется по основаниям в соответствии с подпунктами «а» - «в» пункта 42 федерального стандарта, утвержденного приказом №160н.

**VI. Документирование аудиторских мероприятий**

33. В целях проведения аудиторского мероприятия уполномоченным должностным лицом формируется рабочая документация аудиторского мероприятия, в том числе документация, формируемая в соответствии с подпунктами «а» - «е» пункта 48 федерального стандарта, утвержденного приказом №160н, которая ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

34. Рабочая документация подтверждает, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой аудиторского мероприятия и при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют уполномоченному должностному лицу сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

35.Рабочая документация аудиторского мероприятия проверяется уполномоченным должностным лицом (в случае, если аудиторское мероприятие проводилось без формирования аудиторской группы).

36.При проверке рабочей документации уполномоченное должностное лицо должно убедиться в том, что Программа (соответствующий пункт Программы) аудиторского мероприятия выполнен и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

37.При хранении рабочей документации аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

**VII. Составление и представление заключений.**

**Представление и рассмотрении возражений по результатам**

**проведенного аудиторского мероприятия**

38. По окончании проведения аудиторского мероприятия информация, а также предложения и рекомендации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности Финансового управления и другие вопросы по реализации результатов аудиторского мероприятия отражаются в заключении уполномоченного должностного лица.

Заключение по аудиторскому мероприятию (далее – Заключение) включает в себя:

а) тему аудиторского мероприятия;

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

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

г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленных Программой, 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 отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

-о качестве исполнения бюджетных полномочий Финансовым управлением, в том числе о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

е) дату подписания Заключения;

ж) должность, фамилию и инициалы, подпись уполномоченного должностного лица (руководителя аудиторской группы и членов аудиторской группы (при наличии)).

Выводы, а также предложения и рекомендации, предусмотренные  подпунктами «г» и «д» абзаца первого настоящего пункта формируется уполномоченным должностным лицом в целях решения задач внутреннего финансового аудита, указанных в пункте 17 настоящего Порядка.

При формировании вышеуказанных выводов следует учитывать, что в рамках одного аудиторского мероприятия может достигаться как одна, так и одновременно несколько целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В целях обеспечения полноты и достоверности Заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям, установленным пунктом 6 федерального стандарта, утвержденного приказом №91н.

39. Подписанный уполномоченным должностным лицом экземпляр Заключения передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней с даты подписания.

40. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения уполномоченному должностному лицу на бумажном носителе.

41. Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются уполномоченным должностным лицом и учитываются им, при необходимости, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

42. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Заключения, субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений) по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

43. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных предложений в Заключении и в установленные сроки представляет уполномоченному должностному лицу информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

44. Подписанный экземпляр Заключения направляется начальнику Финансового управления в течение 10 рабочих дней для принятия решений.

45. Начальник Финансового управления рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренные пунктом 17 раздела III федерального стандарта, утвержденного приказом от 22.05.2020г.№91н с указанием сроков их выполнения.

К Заключению прилагаются документы, необходимые для разъяснения действий субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки, поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

В случае если в подписанном уполномоченным должностным лицом Заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания Заключения уполномоченное должностное лицо получило информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то уполномоченное должностное лицо обязано довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант Заключения.

46. Начальник Финансового управления принимает решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в Заключениях уполномоченного должностного лица, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации уполномоченного должностного лица о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

47. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается уполномоченным должностным лицом в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

48. Уполномоченное должностное лицо регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Мониторинг, указанный в абзаце первом, проводится с использованием одного или нескольких способов в соответствии с абзацем вторым пункта 24 федерального стандарта, утвержденного приказом от 22.05.2020г. №91н.

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

**VIII. Составление и представление годовой отчетности**

**о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

50. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется уполномоченным должностным лицом по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается уполномоченным должностным лицом и представляется начальнику Финансового управления.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год.

51. Отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

52. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, отвечающую требованиям пункта 29 федерального стандарта, утвержденного приказом от 22.05.2020г. №91н.

**IX. Реестр бюджетных рисков**

53. Реестр бюджетных рисков – документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках Финансового управления, содержащий информацию по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

Реестр бюджетных рисков включает следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска:

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

б) описание бюджетного риска и его причин;

в) наименование владельца бюджетного риска;

г) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

д) оценка вероятности бюджетного риска;

е) оценка степени влияния бюджетного риска;

ж) описание возможных последствий реализации бюджетного риска;

з) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

и) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Информация, указанная в подпункте [«и»](#Par154) настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия Финансовым управлением мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

54. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется оценка бюджетных рисков в соответствии с приложением №1 к федеральному стандарту, утвержденному приказом №160н.

55. Субъектом внутреннего финансового аудита проводится мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и (или) в период между аудиторскими мероприятиями.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в Заключении, вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

56. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита руководствуется положениями федеральных стандартов, перечень которых содержится в пункте 1 настоящего Порядка.

Приложение 1

к Порядку, утвержденному приказом Финансового управления

Балаганского района

от 22.09.2020г. №108/1

Утверждаю:

Начальник Финансового управления

Балаганского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий Финансового управления Балаганского района

на 20\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема аудиторского мероприятия | Объект внутреннего финансового аудита | Бюджетные процедуры | Проверяемый период | Вид аудиторского мероприятия | Месяц  начала и  окончания  аудиторского  мероприятия | Ответственный исполнитель |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. и т.д. |  |  |  |  |  |  |  |

Уполномоченное должностное лицо: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2

к Порядку, утвержденному приказом Финансового управления

Балаганского района

от 22.09.2020г. №108/1

Утверждаю:

Начальник Финансового управления

Балаганского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

ПРОГРАММА АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

1.Основание проведения и тема аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

2.Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.Цель (цели) и задачи проведения аудиторского мероприятия:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Методы проведения внутреннего финансового аудита, который будут применены при проведении аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5.Наименование (перечень) объекта (ов) внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

6.1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6.2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6.3.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6.4.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

7. Сведения об уполномоченном должностном лице (руководителе и членах аудиторской группы):\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Уполномоченное должностное лицо \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 3

к Порядку, утвержденному приказом Финансового управления

Балаганского района

от 22.09.2020г. №108/1

ПЛАН

мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита,

субъекта бюджетных процедур)

проведенного с «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Предложения, внесенные по результатам  аудиторского мероприятия | Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению) | Мероприятия по устранению  выявленных нарушений и недостатков | Срок выполнения | Ответственные исполнители |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. |  |  |  |  |  |
| 2. и т. д. |  |  |  |  |  |

Исполнитель:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 4

к Порядку, утвержденному приказом Финансового управления

Балаганского района

От 22.09.2020г. №108/1

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

Финансового управления Балаганского района

по состоянию на «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование показателя | Значения показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек |  |
| 1.1. | из них: |  |
| фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек |  |
| 2. | Количество проведенных аудиторских мероприятий за отчетный год, единиц |  |
|  | в том числе: |  |
| 2.1. | в отношении системы внутреннего финансового контроля |  |
| 2.2. | достоверности бюджетной отчетности |  |
| 2.3. | экономности и результативности использования бюджетных средств |  |
| 2.4. |  |  |
| 2.5. и т.д. |  |  |
| 3. | Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных по плану проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц |  |
|  | из них: |  |
| 3.1. | в отношении системы внутреннего финансового контроля |  |
| 3.2. | достоверности бюджетной отчетности |  |
| 3.3. | экономности и результативности использования бюджетных средств |  |
| 3.4. |  |  |
| 3.5. и т.д. |  |  |
| 4. | Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии), единиц |  |
|  | из них (указать тему внеплановых аудиторских мероприятий): |  |
| 4.1. |  |  |
| 4.2. |  |  |
| 4.3. |  |  |
| 4.4. и т.д. |  |  |
| 5. | Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц |  |
|  | из них: |  |
| 5.1. | количество исполненных рекомендаций |  |
| 6. | Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц |  |
|  | из них: |  |
| 6.1. | количество исполненных предложений |  |

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Количество (единиц) | Объем (тыс. рублей) | Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом | |
| (тыс.  рублей) | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Нецелевое использование бюджетных средств |  |  |  |  |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) |  |  |  |  |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством |  |  |  |  |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета |  |  |  |  |
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности |  |  |  |  |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями |  |  |  |  |
| Нарушения порядка администрирования доходов бюджета |  |  |  |  |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов |  |  |  |  |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля |  | X | X |  |
| Прочие нарушения и недостатки |  |  |  |  |

3. Иная информация, согласно пункту 52 Порядка:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Описание показателя |
| Степень надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля |  |
| Достоверность (недостоверность) сформированной бюджетной отчетности бюджетных средств |  |
| О результатах оценки исполнения бюджетных полномочий и о достижении бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента |  |
| О результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, в том числе: |  |
| - выводы, предложения и рекомендации субъекта внутреннего финансового аудита |  |
| - принятые (необходимые к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков |  |
| - примеры (лучшие практики) организации (обеспечения выполнения), выполнение бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (при наличии) |  |
| -результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков |  |
| -события, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита |  |

Уполномоченное должностное лицо

субъекта внутреннего финансового

аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск | Описание бюджетного риска и его  причин | Наименование владельца бюджетного риска | Оценка значимости (уровня) бюджетного риска | Оценка вероятности бюджетного риска | Оценка степени влияния бюджетного риска | Описание  возможных последствий  реализации 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) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 2. и т. д. |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 5

к Порядку, утвержденному приказом Финансового управления

Балаганского района

От 22.09.2020г. №108/1

РЕЕСТР

бюджетных рисков Финансового управления Балаганского района

за \_\_\_\_\_\_\_ год

Уполномоченное должностное лицо

субъекта внутреннего финансового

аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)