АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ТЕМРЮКСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 29.05.2025 № 198

ст-ца Тамань

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита администрацией Таманского сельского поселения Темрюкского муниципального района Краснодарского края

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», на основании Устава Таманского сельского поселения Темрюкского муниципального района Краснодарского края п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить прилагаемый порядок осуществления внутреннего финансового аудита администрацией Таманского сельского поселения Темрюкского муниципального района Краснодарского края (приложение).

2. Постановление администрации Таманского сельского поселения Темрюкского района от 2 августа 2021 года № 202 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Таманского сельского поселения Темрюкского района внутреннего финансового аудита» считать утратившим силу.

3. Настоящее постановление официально опубликовать на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» temryuk.ru, разместить на сайте администрации Таманского сельского поселения Темрюкского муниципального района Краснодарского края, а также опубликовать в газете «Город Тамань».

4. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

5. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования и распространяет своё действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2025 года.

Глава Таманского сельского поселения
Темрюкского муниципального района
Краснодарского края М.А. Хорошилов

АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА ОБЩИЙ ОТДЕЛ

ИП Марочкина М.В., 05-25г., з.70, т.500

ПРИЛОЖЕНИЕ

к постановлению администрации
Таманского сельского поселения
Темрюкского муниципального района
Краснодарского края
от 29.05.2025 № 198

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита администрацией Таманского сельского поселения Темрюкского муниципального района Краснодарского края

Глава 1. Общие положения

Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии со стандартами внутреннего аудита, утвержденными приказами Минфина России:

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н;

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н;

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 №237н;

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н;

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н;

-Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 №120н.

2. В настоящем Порядке используются термины, применяемые в федеральных стандартах внутреннего финансового аудита, в значениях, определенных Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н.

2. Настоящий Порядок определяет особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и иные положения.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объект внутреннего финансового аудита), выполняемые специалистами администрации Таманского сельского поселения Темрюкского района (далее - субъект бюджетных процедур).

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита - финансовым отделом Администрации Таманского сельского поселения Темрюкского района.

5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности, стандартизации.

Глава 2. Планирование аудиторских мероприятий

6. План проведения аудиторских мероприятий (далее - План) составляется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается Главой Таманского сельского поселения Темрюкского района (далее – Глава) до начала очередного финансового года.

7. План должен содержать тему аудиторского мероприятия и срок проведения аудиторского мероприятия в соответствии с Приложением №1 к настоящему Порядку.

8. В план обязательно включается мероприятие, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчётности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учёта единой методологии бюджетного учёта и отчётности, которое завершается до подписания годовой бюджетной отчётности руководителем субъекта бюджетной отчётности в соответствии с федеральным стандартом 120н.

9. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случае:

а) принятия Главой решения о необходимости внесения изменений в план проведения аудиторских мероприятий;

б) направления субъектом внутреннего финансового аудита Главе 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 и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) субъекта внутреннего финансового аудита.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются Главой.

10. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании письменного решения Главы без включения их в План.

11. В целях составления Плана субъект внутреннего финансового аудита вправе запрашивать у субъектов бюджетных процедур документы, материалы и информацию, связанную с осуществлением бюджетных процедур.

12. При формировании данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

возможность осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с установленными федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» принципами внутреннего финансового аудита, в том числе принципом функциональной независимости;

степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

возможность (необходимость) привлечения к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Администрации и (или) экспертов;

необходимость резервирования времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий исходя из данных о внеплановых аудиторских мероприятиях, проведенных в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

необходимость резервирования времени на осуществление должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового

аудита профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

решения Главы о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий, принятые при утверждении планов проведения аудиторских мероприятий в предшествующие годы (1-2 года);

результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита;

предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

передача главным администратором (администратором) бюджетных средств своих отдельных полномочий, в том числе полномочий муниципального заказчика и бюджетных полномочий;

объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по источнику доходов, закрепленному за главным администратором (администратором) бюджетных средств (за исключением поступлений в бюджет в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);

отсутствия необходимости осуществления аудиторских мероприятий в связи с осуществлением консультирования субъектов бюджетных процедур в годы, предшествующие году составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий (1 - 2 года);

отказы в представлении субъектами бюджетных процедур документов и информации и доступа к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, необходимых для осуществления консультирования;

иная информация, необходимая субъекту внутреннего финансового аудита для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

13. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия, которая утверждается Главой не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

14. Перед составлением программы аудиторского мероприятия специалисты субъекта внутреннего финансового аудита проводят предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению

бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

15. Программа аудиторского мероприятия включает:

1) тему аудиторского мероприятия;

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

3) основание проведение аудиторского мероприятия;

4) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

5)методы внутреннего финансового аудита, применяемые при проведении аудиторского мероприятия;

6) сроки проведения аудиторского мероприятия;

7)перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

8) сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

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

К методам внутреннего финансового аудита относятся:

1) аналитические процедуры;

2) инспектирование;

3) пересчет;

4) запрос;

5) подтверждение;

6) наблюдение;

7) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

17. В связи с актуализацией оценки бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, при необходимости, в программу аудиторского мероприятия могут вноситься изменения. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются Главой в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

18. Утвержденная программа аудиторского мероприятия и (или) ее изменения представляются для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

Глава 3. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результатов

19. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов,

предложений и рекомендаций, в соответствии с Приложением №6 к настоящему Порядку

20. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны надежные и достаточные аудиторские доказательства, используемые для формирования выводов и предложений по результатам проведения аудиторского мероприятия.

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

22. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, и должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.

23. Срок проведения аудиторских мероприятий устанавливается в программе аудиторского мероприятия.

24. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено и (или) приостановлено на основании письменного обращения субъекта внутреннего финансового аудита оформленное на имя Главы.

25. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено не более чем на 60 календарных дней в случае:

1) получения 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) либо из иных источников;

2) наличия обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

3) значительного объема анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

26. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

1) при наличии нарушения 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;

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

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

4) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

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

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия ее проведение возобновляется.

28. В случае продления и (или) приостановления сроков аудиторского мероприятия изменения в План не вносятся. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой.

29. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - заключение) по форме согласно Приложения №2 к настоящему Порядку.

30. Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается Главой и специалистом аудиторской группы в срок, установленный в программе аудиторского мероприятия. Копия заключения передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение пяти рабочих дней после его подписания.

31. Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения и предложения по фактам, изложенным в заключении в течение пяти рабочих дней после получения заключения.

32. Письменные возражения и предложения по заключению, а также результаты рассмотрения указанных возражений и предложений приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия, рассматриваются и при необходимости учитываются аудиторской группой.

33. Заключение представляется субъектом внутреннего финансового аудита на рассмотрение и принятие решения Главе в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.

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

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

б) о направлении субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, для ознакомления заключения или документов;

в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и осуществление

контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

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

д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

е) 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

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

з) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

и) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

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

л) о необходимости ведения эффективной кадровой политики, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

м) 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;

н) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;

о) 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;

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

35. В случае обнаружения в подписанном субъектом внутреннего финансового аудита заключении существенной ошибки или искажения, а также если после подписания заключения субъектом внутреннего финансового аудита была получена информация, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации, отраженные в заключении, субъектом внутреннего финансового аудита составляется уточненный вариант заключения, который доводится до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

36. Субъект бюджетных процедур в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем получения решения Главы, обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков и предоставляет его на утверждение Главе.

37. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков и предоставляет субъекту внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия согласно Приложения №3 к настоящему Порядку с приложением копий подтверждающих документов.

38. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъектом внутреннего финансового аудита ведется реестр бюджетных рисков согласно Приложения №4 к настоящему Порядку.

В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур и субъектом внутреннего финансового аудита (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

39. Актуализация реестров бюджетных рисков проводится регулярно (не реже одного раза в год) и является проводимой переоценкой (определением значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявлением бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

40. Субъектом внутреннего финансового аудита проводится мониторинг информации о выполнении субъектом бюджетных процедур плана мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков, включая анализ

причин его невыполнения. Субъект внутреннего финансового аудита представляет информацию о результатах указанного мониторинга Главе.

41. Обязанность по выполнению мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля по выполнению бюджетных процедур возложена на субъекты бюджетных процедур Администрации.

Глава 4. Заключительные положения

42. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно Приложения №5 к настоящему Порядку формируется субъектом внутреннего финансового аудита за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря) и представляется Главе до 1 апреля текущего финансового года.

43. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, не включенными в настоящий Порядок.

Исполняющий обязанности
начальника финансового отдела Л.В. Куксина

АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА
ОБЩИЙ ОТДЕЛ

Приложение №1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Таманского
сельского поселения
Темрюкского муниципального
района Краснодарского края

Утверждаю:
Глава Таманского сельского поселения
Темрюкского муниципального района
Краснодарского края

_____ _____
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

" " 20 г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий на 20_____ год

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Срок проведения аудиторского мероприятия

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество)

" " 20 г.

Исполняющий обязанности
начальника финансового отдела Л.В. Куксина

АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА
ОБЩИЙ ОТДЕЛ

Приложение №2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Таманского
сельского поселения
Темрюкского муниципального
района Краснодарского края

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
(проект заключения)

1. Тема аудиторского мероприятия:

_____

_____

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

_____

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

_____

_____

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

_____

(установлены п. 2 ст. 160.2-1 БК РФ и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

_____

_____

_____

_____

_____

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пп. 17-19 Стандарта "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

_____ _____ _____

Субъект аудита _____ _____ _____

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество)

Исполняющий обязанности
начальника финансового отдела Л.В. Куксина

Приложение №3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Таманского
сельского поселения
Темрюкского муниципального
района Краснодарского края

ИНФОРМАЦИЯ
об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе

_____,
(наименование (тема) аудиторского мероприятия)

п/п	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, подлежащих устранению	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители	Результат выполнение мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков
	2	3	4	5	6

Субъект аудита:

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"___" _____ ____ года

Исполняющий обязанности
начальника финансового отдела Л.В. Куксина

АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА
ОБЩИЙ ОТДЕЛ

Приложение №4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Таманского
сельского поселения
Темрюкского муниципального
района Краснодарского края

РЕЕСТР
бюджетных рисков Администрации Таманского сельского поселения Темрюкского района

Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность"	Оценка критерия "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Субъект аудита

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение №5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Таманского
сельского поселения
Темрюкского муниципального
района Краснодарского края

ОТЧЕТ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
администрацией Таманского сельского поселения Темрюкского района
за 20__ год

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита
за 20__ год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

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

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

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

---

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

---

5. Информация о качестве финансового менеджмента:

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

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению:

---

7. Информация о бюджетных рисках, включая информацию об их причинах:

8. Информация о (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисках:

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

(при наличии)

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

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

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

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

_____ _____ _____

(субъект аудита) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20___года.

Исполняющий обязанности
начальника финансового отдела

АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА
ОБЩИЙ ОТДЕЛ

Л.В. Куксина

Приложение №6
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
администрацией Таманского
сельского поселения
Темрюкского муниципального
района Краснодарского края

Утверждаю:
Глава Таманского сельского поселения
Темрюкского муниципального района
Краснодарского края

_____ _____
(подпись) (фамилия, имя, отчество)

" " 20 г.

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:

_____

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

_____

3. Основание проведения аудиторского мероприятия:

_____

(реквизиты распоряжения администрации Таманского сельского поселения Темрюкского района о назначении аудиторского мероприятия № пункта плана проведения аудиторского мероприятия)

4. Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия:

_____

5. Методы внутреннего финансового аудита, применяемые при проведении аудиторского мероприятия:

_____

_____

6. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

_____

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

_____

_____

8. Сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы:

Субъект аудита

_____ _____ _____

(должность) (подпись) (расшифровка)

Исполняющий обязанности
начальника финансового отдела Л.В. Куксина

АДМИНИСТРАЦИЯ ТАМАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА
ОБЩИЙ ОТДЕЛ