



АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КАНЕВСКОЙ РАЙОН

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 26.10.2022

ст-ца Каневская

№ 98-р

Об утверждении Порядка осуществления администрации муниципального образования Каневской район и назначении должностного лица администрации муниципального образования Каневской район, ответственного за организацию и проведение внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования Каневской район

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления администрации муниципального образования Каневской район внутреннего финансового аудита.

2. Возложить на заместителя начальника отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Каневской район Бурлака А.К. осуществление внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования Каневской район.

3. Отделу по связям со СМИ и общественностью администрации муниципального образования Каневской район (Игнатенко) разместить настоящее распоряжение на официальном сайте администрации муниципального образования Каневской район в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на начальника отдела учета и отчетности администрации муниципального образования Каневской район Кротову С.А.

5. Распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Исполняющий обязанности
заместителя главы муниципального образования,
управляющего делами администрации
муниципального образования Каневской район

В.В. Касьяненко

Порядок осуществления администрацией муниципального образования Каневской район внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Порядок осуществления администрацией муниципального образования Каневской район внутреннего финансового аудита разработан с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита. Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности уполномоченного лица внутреннего финансового аудита и другие положения.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля администрацией муниципального образования Каневской район на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулируемыми 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 Минфином России;

в) повышения качества финансового менеджмента.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - Объект аудита).

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным лицом администрации муниципального образования Каневской район, наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости.

5. Деятельность уполномоченного лица внутреннего финансового аудита

основывается на следующих принципах: законность, функциональная независимость, объективность компетентности, профессиональный скептицизм, эффективность, системность, ответственность и стандартизация.

6. Права и обязанности должностных лиц уполномоченного лица внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года № 195н.

II. Планирование аудиторских проверок

7. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), который составляется уполномоченным лицом внутреннего финансового аудита (приложение № 1 к настоящему Порядку).

План утверждается заместителем главы муниципального образования, управляющий делами администрации муниципального образования Каневской район (далее – заместитель главы, управляющий делами) до начала очередного финансового года.

8. В План включается не менее одного аудиторского мероприятия, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

План доводится до должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее - Субъекты бюджетных процедур).

План содержит следующую информацию: пункт Плана, тему аудиторского мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур, месяц начала и окончания аудиторского мероприятия, ответственный исполнитель.

9. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением администрации муниципального образования Каневской район, в котором указывается тема, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур, ответственный исполнитель.

Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его Программы уполномоченным лицом, датой окончания - дата утверждения заключения по результатам аудиторского мероприятия уполномоченным лицом.

10. Решение о внесении изменений в План принимается заместителем главы, управляющим делами по предложениям уполномоченного лица внутреннего финансового аудита.

11. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения заместителя главы, управляющего делами. Решение оформляется распоряжением администрации муниципального образования \Каневской

район, в котором указываются тема, даты начала и окончания указанного мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур, ответственный исполнитель.

12. При планировании аудиторского мероприятия (составлении плана и/или программы аудиторского мероприятия) должностными лицами уполномоченного лица внутреннего финансового аудита учитываются:

а) степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

б) необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

в) возможность совершенствования уполномоченным лицом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

13. В целях составления Плана уполномоченным лицом внутреннего финансового аудита учитываются:

а) информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

б) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

в) результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

г) другие положения утвержденных федеральных стандартов.

III. Программа аудиторского мероприятия

14. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее - Программа), которая утверждается уполномоченным лицом внутреннего финансового аудита.

15. В целях составления Программы уполномоченным лицом 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.

16. Программа аудиторского мероприятия содержит:

а) основание аудиторского мероприятия - пункт Плана или дата и номер распоряжения председателя о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

б) тему;

- в) сроки проведения;
- г) цели и задачи;
- д) перечень объектов внутреннего финансового аудита;
- е) проверяемый период;
- ж) перечень вопросов, подлежащих изучению;
- з) применяемые методы внутреннего финансового аудита;
- и) сведения об ответственном исполнителе.

17. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от Объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

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.

18. Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

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

19. Методы внутреннего финансового аудита:

- а) аналитические процедуры;
- б) инспектирование;
- в) пересчет;
- г) запрос;
- д) наблюдение за действиями субъектов бюджетных процедур;
- е) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

20. Уполномоченным лицом внутреннего финансового аудита, при необходимости, в Программу могут вноситься изменения.

21. Исходя из целей аудиторского мероприятия к его проведению при необходимости привлекаются эксперты.

IV. Проведение аудиторских мероприятий

22. При проведении аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

23. Достаточность является мерой количества аудиторских доказательств, необходимых для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия. При оценке достаточности аудиторских доказательств следует учитывать, что

большой объем аудиторских доказательств не компенсирует их нерелевантность и ненадежность.

24. Уместность является мерой качества аудиторских доказательств. Уместность аудиторских доказательств характеризуется их релевантностью и надежностью.

Аудиторские доказательства являются существенными, если они имеют логическую связь с вопросами, подлежащими изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, и важны для изучения этих вопросов и достижения целей аудиторского мероприятия.

Надежность аудиторских доказательств зависит от их характера и источника. Надежные аудиторские доказательства должны быть получены с применением прозрачных и воспроизводимых методов.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием методов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

25. Изучение объектов внутреннего финансового аудита, документов, данных и информации осуществляется сплошным или выборочным способом. Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от целей аудиторского мероприятия и характеристик исследуемых данных, документов, информации, процедур, а также использования программных средств для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

26. При проведении аудиторского мероприятия используется выборка, предназначенная 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.

27. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

а) статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом или с использованием теории вероятности;

б) нестатистическая выборка - не соответствующая характеристикам статистической выборки;

в) качественная выборка - обеспечение в выборке максимально возможного числа групп в генеральной совокупности;

г) количественная выборка - обеспечение в выборке такого числа единиц, при котором можно достаточно обоснованно судить о величина изучаемых признаков (объем выборки).

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

28. Уполномоченное лицо при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей. Оценка выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей осуществляется на основе рабочей

документации аудиторского мероприятия.

V. Документирование аудиторских мероприятий

29. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

30. Рабочая документация подтверждает, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

31. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия.

32. Рабочая документация хранится в архиве администрации муниципального образования Каневской район не менее 5 лет.

VI. Основания и сроки приостановления и/или продления аудиторских мероприятий

33. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, уполномоченное лицо внутреннего финансового аудита, направляет заместителю главы, управляющему делами служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия

34. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

а) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у Уполномоченного лица бюджетной процедуры - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения Субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

б) непредставление Субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

35. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), но не может превышать 60 рабочих дней.

36. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое заместителем главы, управляющим делами в соответствии с мотивированной служебной запиской уполномоченного лица внутреннего финансового аудита, оформляется распоряжением администрации муниципального образования Каневской район.

37. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия уполномоченное лицо внутреннего финансового аудита возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые распоряжением.

VII. Составление и представление заключений. Представление и рассмотрении возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

38. 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:
 - 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;
- 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, имя, отчество, подпись уполномоченного лица внутреннего финансового аудита.

39. Подписанный экземпляр Заключения передается на ознакомление Субъекту бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней.

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 лицу внутреннего финансового аудита на бумажном носителе или в электронном виде.

41. Возражения и предложения Уполномоченного лица бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются уполномоченным лицом внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются, 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 (приложение № 2 к настоящему Порядку).

43. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных уполномоченным лицом внутреннего финансового аудита предложений и в установленные сроки представляет уполномоченному лицу внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов (приложение № 3 к настоящему Порядку).

44. Подписанный экземпляр Заключения направляется заместителю главы, управляющему делами в течение 10 рабочих дней для принятия решений.

45. Заместитель главы, управляющий делами рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренные федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", с указанием сроков их выполнения.

46. Заместитель главы, управляющий делами принимает решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях уполномоченного лица внутреннего финансового аудита, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации руководителя уполномоченного лица внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

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

48. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается уполномоченным лицом внутреннего финансового

аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

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

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

VIII. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

51. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается уполномоченным лицом внутреннего финансового контроля и направляется заместителю главы, управляющему делами (приложение № 4 к настоящему Порядку).

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

53. Годовая отчетность о результатах деятельности уполномоченного лица внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

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

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

в) о степени надежности осуществляемого в администрации муниципального образования Каневской район внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности администрации муниципального образования Каневской район;

д) о результатах деятельности уполномоченного лица внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;

е) о субъекте внутреннего финансового аудита;

ж) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности уполномоченного лица внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись уполномоченного лица внутреннего финансового аудита.

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

54. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков администрации муниципального образования Каневской район, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска (приложение № 5 к настоящему Порядку):

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;
- б) описание бюджетного риска;
- в) наименование владельца бюджетного риска;
- г) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;
- д) оценка вероятности бюджетного риска;
- е) оценка степени влияния бюджетного риска;
- ж) описание последствий бюджетного риска;
- з) описание причин бюджетного риска;
- и) меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

Информация, указанная в подпункте "и" настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия администрацией муниципального образования Каневской район мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

55. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется оценка бюджетных рисков, определение их значимости.

56. Субъектом внутреннего финансового аудита проводит мониторинг реализации Уполномоченного лицами 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 о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

57. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями,

определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Начальник отдела учета
и отчетности администрации
муниципального образования
Каневской район



С.А. Кротова

Приложение № 1
к Порядку осуществления
администрации муниципального
образования внутреннего
финансового аудита,
утвержденному распоряжением
от 26.10.2022 г. № 98-р

План
внутреннего финансового аудита администрации муниципального
образования Каневской район

на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторско го мероприят ия	Проверяем ый период	Объект аудита	Субъект бюджетн ых процедур	Срок проведения аудиторско й проверки	Ответственн ый исполнитель
1	2	3	4	5	6	7

Приложение № 2
к Порядку осуществления
администрации муниципального
образования внутреннего
финансового аудита,
утвержденному распоряжением
от 26.10.2022 г. № 98-р

УТВЕРЖДАЮ

(должность уполномоченного лица
бюджетных процедур)

(подпись) (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.

План мероприятий по устранению нарушений и недостатков,
выявленных в ходе

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита,
уполномоченного лица бюджетных процедур)
проведенной с " __ " _____ 20__ г. по " __ " _____ 20__ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприят ия по устранению выявленны х нарушений и недостатко в	Срок выполнен ия	Ответствен ный исполнител ь
1	2	3	4	5	6

Приложение № 3
к Порядку осуществления
администрации муниципального
образования внутреннего
финансового аудита,
утвержденному распоряжением
от 26.10.2022 г. № 98-р

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя уполномоченного лица
бюджетных процедур)

(подпись) (расшифровка подписи)
" __ " _____ 20__ г.

Информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в
ходе

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита,
уполномоченного лица бюджетных процедур)
проведенной с " __ " _____ 20__ г. по " __ " _____ 20__ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Порядку осуществления
администрации муниципального
образования внутреннего
финансового аудита,
утвержденному распоряжением
от 26.10.2022 г. № 98-р

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
администрации муниципального образования Каневской район

по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность уполномоченного лица внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность уполномоченного лица внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
из них:	

количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
из них: количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
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				

Уполномоченное лицо
внутреннего финансового аудита _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

