АДМИНИСТРАЦИЯ
РОМАНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ДУБОВСКОГО РАЙОНА

РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

 «03» июля 2020 г. № 34

 х. Романов

Об утверждении Положения

об осуществлении внутреннего финансового аудита

в Администрации Романовского сельского поселения

 В соответствии со статьей 160. 2-1- Бюджетного кодекса Российской Федерации, с областными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Ростовской области, Администрация Романовского сельского поселения постановляет:

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Романовского сельского поселения согласно приложению.

2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита сектор экономики и финансов Администрации Романовского сельского поселения.

3. Признать утратившими силу постановление Админситрации Романовского сельского поселения от 05.05.2014 N 51 "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита".

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Админситрации

Романовского сельского поселения С.В.Яцкий

 Приложение

 к постановлению Администрации

 Романовского сельского поселения

 от 02 июля 2020 года № 34

##  ПОЛОЖЕНИЕ

## об осуществлении внутреннего финансового аудита

##  в Администрации Романовского сельского поселения

### 1. Общие положения, основания и порядок организации внутреннего финансового аудита

 1.1. Настоящее Положение применяется должностными лицами (работниками) главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Романовского сельского поселения (далее - Администрация). Настоящее Положение не применяется в отношении бюджетных процедур (полномочий) финансового органа.
Настоящее Положение определяет принципы и задачи внутреннего финансового аудита, права и обязанности должностных лиц, основания и порядок организации, планирования и проведения внутреннего финансового аудита, реализации его результатов в Администрации.
 1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению Главе Администрации:

а) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Администрацией, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;
б) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;
в) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.
 1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:
а) оценки надежности внутреннего процесса Администрации, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

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, а также правовыми актами Администрации, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433);
в) повышения качества финансового менеджмента.
 1.4. Внутренний финансовый аудит в Администрации осуществляется сектором экономики и финансов, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – сектор экономики и финансов, субъект внутреннего финансового аудита), на основе принципа функциональной независимости. Сектор экономики и финансов в части осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации подчиняется непосредственно Главе Администрации.
 В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (работники) сектора экономики и финансов, которые:

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

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

 не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

не имеют конфликта интересов.

### 2. Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита

 2.1. Термины и их определения, используемые в настоящем Положении, имеют то же значение, что и в [Бюджетном кодексе Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433), областных стандартах внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Ростовской области, и правовых актах Администрации, регламентирующих осуществление внутреннего финансового аудита.

 2.2. В настоящем Положении применяются следующие термины:

 Субъект внутреннего финансового аудита - структурное подразделение, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

 Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

 Бюджетные процедуры - процедуры Администрации, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433) (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

 Субъекты бюджетных процедур - должностные лица (работники) структурного подразделения Администрации, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

 Аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

 Внутренний финансовый контроль - внутренний процесс Администрации, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

 Контрольные действия - вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

 Нарушение - несоблюдение установленных правовыми актами требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

 Недостаток - правомерная и не являющаяся нарушением операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента Администрации, определяемое в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433).

 Заключение - подписанный начальником сектора экономики и финансов документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

 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 Администрации.

 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.

 Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий следующую информацию:

 выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

 причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;

 значимость (уровень) бюджетного риска;

 владельцы бюджетного риска;

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

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

 Владелец бюджетного риска - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

 Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска - конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

 Риск искажения бюджетной отчетности - бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

 Искажение бюджетной отчетности - отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433).

 Оценка риска искажения бюджетной отчетности - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

 Результат выполнения бюджетной процедуры - сформированный (подписанный) в соответствии с требованиями к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры документ и (или) совершенное действие, в отношении которого нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, установлены форма, требования к содержанию, сроки и порядок выполнения.

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

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

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

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

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

 аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

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

 2.3. Деятельность сектора экономики и финансов основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

 2.4. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Администрации, а также подготовки предложений по его организации деятельность сектора экономики и финансов направлена на решение, в частности, следующих задач:

 установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Администрации, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

 выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

 изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий Администрации, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

 оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

 формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

 изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

 оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

 формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий.

 2.5. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также правовыми актами Администрации, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433), деятельность сектора экономики и финансов должна быть направлена на решение следующих задач:

 изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

 подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

 определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

 формирование суждения сектора экономики и финансов о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 N 256н](http://docs.cntd.ru/document/420388973), а также соблюдения Администрацией порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

 формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

 2.6. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность экономики и финансов должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

 определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

 оценка исполнения бюджетных полномочий Администрации во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

 оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

 формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

 оценка результативности и экономности использования бюджетных средств Администрацией, в том числе путем формирования сектором экономики и финансов суждения о:

 полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов (при наличии);

 своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

 качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

 соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

 уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

 обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

 обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 [Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"](http://docs.cntd.ru/document/499011838) с целью достижения экономии бюджетных средств;

 равномерности принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

 наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

### 3. Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита

 3.1. Должностные лица (работники) сектора экономики и финансов при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:

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

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

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

 посещать помещения, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

 осуществлять иные права, определенные [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 N 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита"](http://docs.cntd.ru/document/563857952) (далее - права).сектора экономики и финансов, помимо указанных в пункте 3.1 настоящего Положения прав, имеет право:

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

 определять членов аудиторской группы и назначать из состава должностных лиц (работников) сектора экономики и финансов руководителя аудиторской группы в целях проведения аудиторского мероприятия;

 подготавливать и направлять Главе Администрации предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

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

 подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Администрации, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры;

 осуществлять иные права.

 3.3. Должностные лица (работники) сектора экономики и финансов обязаны:

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

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

 проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий;

 обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

 формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

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

 принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности сектора экономики и финансов;

 осуществлять иные обязанности, определенные [Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 N 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита"](http://docs.cntd.ru/document/563857952) (далее - обязанности).

 3.4. Руководитель аудиторской группы, помимо исполнения указанных в пункте 3.3 настоящего Положения обязанностей, обязан:

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

 по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение начальнику сектора экономики и финансов;

 обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

 обеспечивать подготовку заключения;

 направлять субъектам бюджетных процедур, являющимся работниками Администрации, программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

 подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся должностными лицами (работниками) Администрации, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

 осуществлять иные обязанности.

 3.5. Начальник сектор экономики и финансов, помимо исполнения указанных в пунктах 3.3 и 3.4 настоящего Положения обязанностей, обязан:

 представлять на утверждение Главе Администрации план проведения аудиторских мероприятий;

 обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий; утверждать программы аудиторских мероприятий;

 рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся должностными лицами ( работниками) Администрации, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

 подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения Главе Администрации;

 представлять Главе Администрации годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

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

 обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

 принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов со стороны должностных лиц (работников) сектора экономики и финансов (членов аудиторской группы);

 своевременно сообщать Главе Администрации о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

 осуществлять иные обязанности.

 3.6. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

 ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

 получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

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

 представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

 3.7. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

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

 выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;

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

 осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

### 4. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

 4.1. Планирование внутреннего финансового аудита включает:

 планирование деятельности сектора экономики и финансов;

 составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, а также подготовка и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

 планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

 4.2. В целях планирования деятельности сектора экономики и финансов учитываются:

 степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

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

 необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

 возможность совершенствования субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

 4.3. В целях составления плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

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

 информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами муниципального финансового контроля;

 результаты мониторинга качества финансового менеджмента, а также достижение Администрацией целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

 объем бюджетных полномочий, самостоятельно осуществляемых Администрацией в соответствии со статьями 158, 160.1, 160.2 и 162 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433) и принятыми нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;

 решения Главы Администрации о необходимости проведения аудиторских мероприятий;

 результаты проведения аудиторских мероприятий, в том числе реализация субъектами бюджетных процедур меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков.

 4.4. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков должностные лица ( работники) Администрации, выполняющие внутренние бюджетные процедуры, до 1 декабря текущего года представляют в сектор экономики и финансов предложения в реестр бюджетных рисков, оцениваемых как значимые или незначимые в зависимости от оценки их вероятности и степени влияния согласно приложению N 1 к настоящему Положению.

 4.5. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляет начальник сектора экономики и финансов.

 Глава Администрации утверждает план проведения аудиторских мероприятий до начала очередного финансового года согласно приложению N 2 к настоящему Положению.

 План проведения аудиторских мероприятий должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, 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, а также правовым актам Министерства, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433).

 4.6. Изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложению начальника сектора экономики и финансов и утверждаются Главой Администрации.

 4.7. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Главы Администрации, в котором указываются тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.

 4.8. Аудиторское мероприятие назначается распоряжением Администрации.

 4.9. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия, которая утверждается начальником сектора экономики и финансов.

 4.10. Программа аудиторского мероприятия содержит:

 основание аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или решение Главы Администрации о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

 сроки проведения аудиторского мероприятия;

 тему аудиторского мероприятия;

 цели и задачи аудиторского мероприятия;

 перечень объектов внутреннего финансового аудита;

 перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

 применяемые методы внутреннего финансового аудита;

 сведения о руководителе и членах аудиторской группы.

 4.11. Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его программы начальником сектора экономики и финансов. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата утверждения начальником сектора экономики и финансов заключения по результатам аудиторского мероприятия.

 4.12. Утвержденная программа аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) представляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур, являющимся должностными лицами ( работниками) Администрации.

 4.13. Аудиторское мероприятие проводится с применением следующих методов аудита:

 аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

 инспектирование, представляющее собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

 пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;

 запрос, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

 подтверждение, представляющее собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица;

 наблюдение, представляющее собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

 мониторинг процедур внутреннего финансового контроля, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

 4.14. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

 Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию, отраженную 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.

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

 4.15. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия должен регулярно оценивать 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.

 4.16. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочая документация аудиторского мероприятия может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

 Рабочая документация аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

 объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого мероприятия;

 при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

 4.17. Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть проверена и сформирована до окончания аудиторского мероприятия руководителем аудиторской группы (за исключением случаев, когда аудиторское мероприятие проводит уполномоченное должностное лицо). При проверке рабочей документации руководитель аудиторской группы должен убедиться в том, что соответствующий пункт программы аудиторского мероприятия выполнен и получены достаточные и уместные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

 4.18. Доступ к рабочей документации внутреннего финансового аудита имеют должностные лица сектора экономики и финансов, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита.

### 5. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

 5.1. По результатам каждого аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы составляет заключение, которое подписывается начальником сектора экономики и финансов. Заключение составляется по форме согласно приложению N 3 к настоящему Положению.

 5.2. Заключение должно содержать следующую информацию:

 описание выявленных при проведении аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков (если выявлены), вновь выявленных бюджетных рисков, не включенных в реестр бюджетных рисков Администерства. При наличии возможности дать стоимостную оценку выявленных нарушений и (или) недостатков, такая оценка приводится в заключении по результатам аудиторского мероприятия;

 предложения и рекомендации по коррекции выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, повышению качества финансового менеджмента;

 дата оформления заключения;

 фамилия и инициалы, подпись начальника контрольно-ревизионного управления;

 фамилия и инициалы, должность, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии).

 Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении должны основываться на достаточной и надежной информации.

 5.3. Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, основываются на следующих результатах аудиторского мероприятия, отражающих:

 соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления индивидуальной бюджетной отчетности, сформированной Администрацией, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации (включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета);

 соблюдение Администрацией порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

 полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта внутреннего финансового аудита;

 наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта внутреннего финансового аудита;

 наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений Главой Администрации;

 наличие (отсутствие) фактов внесения объектом внутреннего финансового аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект внутреннего финансового аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

 Сектор экономики и финансов вправе сделать вывод о недостоверности бюджетной отчетности Администрации в случае, если такая отчетность содержит информацию с существенными ошибками и искажениями, которая не позволяет ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

 5.4. Проект заключения по результатам аудиторского мероприятия подписывается руководителем аудиторской группы (проверяющим) и всеми участниками аудиторской группы и в срок не более 1 рабочего дня направляется начальнику сектора экономики и финансов.

 5.5. Начальник сектора экономики и финансов направляет проект заключения и проект плана мероприятий по корректировке выявленных нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее - план мероприятий) согласно приложению N 4 к настоящему Положению для ознакомления субъектам бюджетных процедур, являющимся должностными лицами ( работниками) Администрации, в срок не более 5 рабочих дней после подписания руководителем аудиторской группы (проверяющим) проекта заключения по результатам аудиторского мероприятия.

 Срок для ознакомления с проектом заключения и проектом плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия субъектом бюджетных процедур, направления письменных возражений и предложений по проекту заключения и проекту плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия начальнику сектора экономики и финансов составляет не более 5 рабочих дней со дня вручения ему соответствующего заключения.

 5.6. Начальник сектора экономики и финансов и руководитель аудиторской группы рассматривают полученные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур и при необходимости вносят изменения в проекты заключения и плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия в срок до 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений и предложений по проекту заключения и проекту плана мероприятий.

 5.7. План мероприятий вместе с заключением, подписанным начальником сектора экономики и финансов, направляется Главе Администрации.

 Глава Администрации рассматривает заключение и принимает одно или несколько из следующих решений:

 о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

 о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

 о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

 о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

 5.8. При принятии Главой Администрации решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций утверждается план мероприятий.

 5.9. В целях повышения качества финансового менеджмента план мероприятий может содержать мероприятия, в том числе направленные на:

 - устранение нарушений и недостатков;

 - разработку, актуализацию правовых актов, регулирующих выполнение бюджетных процедур;

 - установление (изменение) в положениях о структурных подразделениях Администрации, в должностных регламентах сотрудников обязанностей по подготовке правовых актов, регулирующих выполнение бюджетных процедур.

 5.10. Копии заключения по результатам аудиторского мероприятия и утвержденного Главой Администрации плана мероприятий направляются субъектам бюджетных процедур, являющимся должностными лицами ( работниками) Администрации..

 5.11. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся должностными лицами ( работниками ) Администрации, представляют в сектор экономики и финансов информацию о выполнении плана мероприятий в установленные сроки.

 5.12. Сектор экономики и финансов проводит мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:

 получение от субъектов бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана;

 оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских мероприятий;

 подготовка и представление Главе Администрации доклада о результатах мониторинга плана мероприятий.

 5.13. Начальник сектора экономики и финансов обязан представить Главе Администрации годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год, которая содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

 5.14. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется сектором экономики и финансов до 1 марта текущего финансового года.

 5.15. По поручению Главы Администрации годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита размещается на сайте Администрации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Приложение N 1
к Положению
об осуществлении внутреннего
финансового аудита
в Администрации Романовского

 сельского поселения

РЕЕСТР рисков на 20\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска (должностное лицо) | Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средняя/высокая) | Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/высокая) | Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый) | Описание последствий бюджетного риска | Описание причин бюджетного риска | Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/иные действия (указать) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Наименование бюджетной процедуры |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование бюджетной процедуры |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение N 2
к Положению
об осуществлении внутреннего
финансового аудита
в Администрации Романовского

сельского поселения

УТВЕРЖДАЮ
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(должность руководителя)
\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись) (расшифровка подписи)
"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

                                  ПЛАН внутреннего финансового аудита на 20\_\_ год

Наименование главного

администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Субъект внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Nп/п | Тема аудиторского мероприятия | Объекты внутреннего финансового аудита | Субъект бюджетной процедуры | Проверяемый период | Месяц начала проведения аудиторского мероприятия | Ответственные исполнители (структурное подразделение) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |

Приложение N 3
к Положению
об осуществлении внутреннего
финансового аудита
в Администрации Романовского

сельского ьпоселения

Заключение N \_\_\_\_\_ по результатам аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(тема аудиторского мероприятия)

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

    (дата)                                             (место составления)

На основании \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

               (N пункта годового плана внутреннего финансового аудита,

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

   реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия)

аудиторской группой (проверяющим) в составе:

фамилия, инициалы, должность руководителя аудиторской группы (проверяющего)

-  фамилии,  инициалы,  должности  участников  аудиторской группы проведено

аудиторское мероприятие \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

                      (тема аудиторского мероприятия)

Проверяемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Объект внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита

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

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

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

            (описание выявленных нарушений и (или) недостатков)

Выводы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Предложения и рекомендации:

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

Начальник контрольно-ревизионного управления  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                               (подпись)         (ФИО)

Руководитель аудиторской группы (проверяющий) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                               (подпись)         (ФИО)

Участники аудиторской группы:                 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                               (подпись)         (ФИО)

Заключение получено на

ознакомление:                                 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                               (подпись)         (ФИО)

                                              "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года

С заключением ознакомлен:                     \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

                                               (подпись)         (ФИО)

                                              "\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ года

Приложение N 4
к Положению
об осуществлении внутреннего
финансового аудита
в Администрации Романовского

сельского поселения

УТВЕРЖДАЮ
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(должность руководителя)
\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(подпись) (расшифровка подписи)
"\_\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

План мероприятий по результатам аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита, заключение от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| Nп/п | Нарушение, недостаток (текст) с указанием номера страницы заключения | Мероприятия по устранению нарушения, недостатка | Срок устранения нарушения, недостатка | Должностное лицо, ответственное за устранение нарушения, недостатка |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |