|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **ЧĂВАШ РЕСПУБЛИКИ**  **ХĔРЛĔ ЧУТАЙ**  **МУНИЦИПАЛЛӐ ОКРУГӖН**  **АДМИНИСТРАЦИЙĕ** |  | **ЧУВАШСКАЯ РЕСПУБЛИКА**  **АДМИНИСТРАЦИЯ**  **КРАСНОЧЕТАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА** |
| **Й Ы Ш Ӑ Н У**  20.12. 2023 № 1136  Хĕрлĕ Чутай сали | **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  20. 12. 2023 № 1136  село Красные Четаи |

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», администрация Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики постановляет:

1. Утвердить [Порядок](file:///D:\Проекты\постановления\Декабрь\ВФА%20для%20админ.Красночет%20МО%20(004).doc#P33) осуществления внутреннего финансового аудита администрацией Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики согласно приложению.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Образовать субъект внутреннего финансового аудита в администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики без образования структурного подразделения, наделив полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита заместителя начальника отдела организационно-контрольной и кадровой работы администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики, Советника главы администрации муниципального округа по работе с молодежью администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики.

4. Настоящее постановление вступает в силу после опубликования в информационном издании «Вестник Красночетайского муниципального округа.

Глава Красночетайского муниципального округа

Чувашской Республики И.Н. Михопаров

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики

от 20.12.2023 г. № 1136

**ПОРЯДОК**

**осуществления внутреннего финансового аудита администрацией Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики**

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита в администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики (далее - администрация муниципального округа) и подведомственных ему учреждений.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного распорядителя бюджетных средств, руководителю главного администратора доходов бюджета, руководителю главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), руководителю получателя бюджетных средств:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, получателей бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главных администраторов бюджетных средств, осуществляемых в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) 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.

Целью аудиторского мероприятия является подтверждение достоверности бюджетной отчетности. Бюджетная отчетность признается достоверной в случае, если в ходе проведения аудиторского мероприятия существенные ошибки, нарушения и недостатки как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности не выявлены.

3) повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

1.5. В целях реализации настоящего Порядка применяются термины и значения, определенные Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее – стандарт № 196н):

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

Субъект внутреннего финансового аудита - структурное подразделение или уполномоченное должностное лицо (работник) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

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

Программа аудиторского мероприятия - документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи аудиторского мероприятия, методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия, наименование объекта (ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

Бюджетные процедуры - процедуры главных администраторов бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на 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.

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

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

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита - информация, основанная на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

1.6. Субъект внутреннего финансового аудита, обязан:

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

2) представлять на утверждение руководителю план проведения аудиторских мероприятий;

3) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

4) утверждать программы аудиторских мероприятий;

5) самостоятельно проводить аудиторские мероприятия;

6) рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

7) подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения руководителю;

8) представлять руководителю годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

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

10) обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

11) 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);

12) своевременно сообщать руководителю о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

1.7. Достижение целей, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и решение задач, установленных пунктами 14-16 стандарта № 196н, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита путем планирования и проведения аудиторских мероприятий.

II. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

2.1. Аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита.

2.2. Субъект внутреннего финансового аудита составляет проект плана на очередной финансовый год по прилагаемой Форме 1 и представляет на утверждение руководителю не позднее 25 декабря текущего года.

2.3. В целях планирования аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита составляет и утверждает программу аудиторского мероприятия по прилагаемой Форме 2.

2.4. Утвержденная программа аудиторского мероприятия представляется субъектам бюджетных процедур не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия.

III. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

3.1. При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита вправе:

1) получать доступ 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;

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

3) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

4) консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

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

6) руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор» в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.

7) подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита по прилагаемой Форме 3;

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

9) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

10) обсуждать с главой Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

11) просмотр бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

12) подготавливать и направлять главе Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

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

14) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

3.2. В ходе аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения.

3.3. Рабочие документы аудиторского мероприятия формируются в электронном виде и (или) на бумажных носителях и должны подтверждать, что:

1) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой аудиторского мероприятия;

2) аудиторские доказательства собраны;

3) рабочие документы сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

Хранение рабочих документов должно исключать возможность их изменения, а также изъятия и добавления отдельных документов или их части.

Доступ сотрудника администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики, в отношении которого выявлены бюджетные риски и (или) предоставлены рекомендации по реализации мер по повышению качества финансового менеджмента, к рабочей документации аудиторского мероприятия обеспечивается на постоянной основе до расторжения с ним трудового договора.

3.4. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено либо продлено по основаниям, установленным Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

IV. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

4.1. Субъект внутреннего финансового аудита составляет заключение, которое содержит информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, по прилагаемой Форме 4 и подписывает его.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

Субъект внутреннего финансового аудита представляет заключение руководителю для утверждения.

4.2. Заключение подписывается руководителем.

Результаты проведения аудиторского мероприятия, включают описание выявленных нарушений и (или) недостатков, содержат выводы, предложения и рекомендации по организации внутреннего финансового контроля.

Руководитель после ознакомления с заключением в течение 5 рабочих дней со дня его вручения и по истечении указанного срока возвращает 1 экземпляр Заключения с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением возражений, если таковые имеются.

Рабочая документация формируется в соответствии с требованиями, установленным федеральными стандартами.

V. ОТЧЕТНОСТЬ

5.1. Субъект внутреннего финансового аудита ежегодно не позднее 1 марта представляет годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита руководителю по прилагаемой Форме 6.

5.2. Годовая отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового аудита и достоверности сводной бюджетной отчетности администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики.

5.3. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений, а также к повышению эффективности использования средств бюджета Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики.

VI. РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

6.1. Реестр бюджетных рисков используется для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержит следующую информацию:

а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска;

б) описание бюджетного риска;

в) оценка вероятности бюджетного риска;

г) оценка степени влияния бюджетного риска;

д) оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

е) описание последствий бюджетного риска;

ж) описание причин бюджетного риска;

з) предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска.

Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов (Форма 5). Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита.

Актуализация реестра бюджетных рисков должна проводится не реже одного раза в год путем переоценки (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

Форма 1

УТВЕРЖДАЮ:

Глава Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики

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

(подпись расшифровка)

от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий на 20\_\_г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема контрольного мероприятия | Объект  внутреннего  финансового  аудита | Проверяемый  период | Сроки  аудиторского  мероприятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

Субъект внутреннего /

финансового аудита (подпись) (расшифровка подписи)

« » 20 года

Форма 2

ПРОГРАММА

аудиторского мероприятия (тема аудиторского мероприятия)

в

(субъект бюджетных рисков, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие)

1. Основание аудиторского мероприятия:

(указывается пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год)

1. Срок проведения аудиторского мероприятия:
2. Цели и задачи аудиторского мероприятия:
3. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита:
4. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

5.1.Применяемые методы внутреннего финансового аудита:

Форма 3

Руководителю

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

(наименование субъекта бюджетных процедур)

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

(инициалы, фамилия)

ЗАПРОС №

на представление документов, фактических данных и информации

В рамках проведения аудиторского мероприятия

прошу в срок до часов минут ” " 20 г. предоставить

для проведения аудиторского мероприятия следующее:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N  п/п | Наименование документов, фактических данных и информации, ПГ10 и информационных ресурсов | Отметка о дате и времени представления документов, фактических данных и информации, ППО и информационных ресурсов | |
| Подпись субъекта внутреннего финансового аудита: дата, время | Подпись уполномоченного лица субъекта бюджетных процедур, представившего документы; дата, время |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

Субъект внутреннего

финансового аудита /

(подпись) (расшифровка подписи)

« » 20 года

Запрос получен:

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

должность подпись инициалы, фамилия

« » 20 г. :

(время)

Запрос получен:

(время)

Форма 4

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

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

(номер пункта плана проведения аудиторских мероприятии)

1. Тема аудиторского мероприятия:
2. Проверяемый период:
3. Срок проведения аудиторского мероприятия:
4. Цель аудиторского мероприятия:
5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

6.1.

6.2.

1. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

1. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений): номер, дата, количество листов приложенных к заключению возражений)

1. Выводы:

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)



(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного

учета)

1. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств).

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на л. в 1 экз.
2. Возражения к заключению на л. в 1 экз.

Субъект внутреннего

финансового аудита /

(подпись) (расшифровка подписи)

« » 20 г.

Форма 5

Реестр бюджетных рисков

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетно го риска | Оценка  вероятностн  бюджетного риска (низкая/  средняя/  высокая) | Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/  средняя/  высокая) | Оценка значимост и (уровня) бюджетно го риска (значимый /незначим ый) | Описание  последств  ий  бюджетного риска | Описание причин бюджетного риска | Предложения но мерам  предупреждения и (или)  минимизации (устранению) бюджетного риска (самоконтроль/  контроль по уровню подчиненности/ иные действия (указать) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Форма 6

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

в администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики за 20\_\_г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значения показателя |
| 1 | 2 |
| 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 проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц |  |
| Из них: |  |
| Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц |  |
| Количество направленных рекомендаций, единиц |  |
| Из них: Количество исполненных рекомендаций |  |
| Количество направленных предложений, единиц |  |
| Из них: Количество исполненных предложений |  |

2.Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках, рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Количество  (единиц) | Объем  (рублей) | Динамика нарушений и недостатков | |
| (рублей) | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Нецелевое использование бюджетных средств |  |  |  |  |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) |  |  |  |  |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам |  |  |  |  |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета |  |  |  |  |
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности |  |  |  |  |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций) |  |  |  |  |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закуток и исполнения контрактов |  |  |  |  |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля |  | х | х |  |
| Прочие нарушения и недостатки |  |  |  |  |

Пояснительная записка

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

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

Субъект внутреннего

финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)

« » 20\_\_ г.

**Годовая отчетность**

о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

за 202\_\_\_ год.

Наименование главного администратора Администрация Красночетайского

бюджетных средств, администратора бюджетных муниципального округа

средств Чувашской Республики

Наименование бюджета Бюджет Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код  строки | Значения  показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек | 010 |  |
| из них:  фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита | 011 |  |
| Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц | 020 |  |
| в том числе по следующим направлениям: в отношении системы внутреннего финансового контроля | 021 |  |
| достоверности бюджетной отчетности | 022 |  |
| экономности и результативности использования бюджетных средств | 023 |  |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц | 030 |  |
| из них:  количество проведенных плановых аудиторских мероприятий | 031 |  |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц | 040 |  |
| Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц | 050 |  |
| из них:  количество исполненных рекомендаций | 051 |  |
| Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц | 060 |  |
| из них:  количество исполненных предложений | 061 |  |

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | | Код  строк  и | | Количество  (единиц) | | Объем  (тыс.  руб.) |
| 1 | | 2 | | 3 | 4 | |
| Нецелевое использование бюджетных средств | | 010 | | - | | - |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) | | 020 | | - | | - |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством | | 030 | |  | |  |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета | | 040 | | - | | - |
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности | | 050 | | - | | - |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями | | 060 | |  | |  |
| Нарушения порядка администрирования доходов бюджета | | 070 | | - | | - |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов | | 080 | | - | | - |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля | | 090 | | - | | - |
| Прочие нарушения и недостатки | | 100 | | - | | - |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к отчету о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в

администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики за 202\_\_ год

\_\_\_\_\_ января 202\_\_\_ г. с.Красные Четаи

Во исполнение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит в администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики за 202\_\_\_ год проведен в соответствии с порядком внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики от \_\_\_.\_\_\_.2023 г. №\_\_\_ «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита».

План внутреннего финансового аудита администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики на 202\_\_\_ год утвержден \_\_\_.\_\_\_.202\_\_ г. В течение отчетного периода внесение изменений в План проведения аудиторских мероприятий на 202\_\_\_ год не осуществлялось (осуществлялось \_\_\_ раз). План выполнен на 100%.

В 202\_\_\_ году внеплановые аудиторские мероприятия не проводились.

В ходе планирования проведен предварительный анализ данных об объекте аудита.

Плановая аудиторская проверка проведена за период с 01.01.202\_\_по 31.12.202\_\_ на основании Распоряжения администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики от \_\_\_.\_\_\_.202\_\_ г. № и в соответствии с программой аудиторской проверки от \_\_\_\_\_\_ г. по теме: «Аудит достоверности бухгалтерской отчетности администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики за 202\_\_\_ год».

По итогам аудита, проведенного в 202\_\_ году, установлено, что внутренний финансовый контроль как бюджетное полномочие главного администратора бюджетных средств и органа внутреннего финансового контроля осуществляется в полном объеме.

В администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики по результатам проведения аудиторской проверки составлен и направлен объекту проверки акт проверки от \_\_.\_\_\_.202\_\_г. Ошибок и нарушений в ходе проверки не выявлено. Возражения на акт аудиторской проверки со стороны объекта контроля не поступали.

Наиболее значимыми принятыми мерами по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков является организация повышения квалификации сотрудников, осуществляющих бюджетные процедуры и операции, и проведение их переподготовки.

В соответствии с п.4.1 Порядка проведен мониторинг выполнения плана по устранению выявленных в результате аудиторских проверок недостатков и нарушений, а именно:

- проведена экономическая учеба и сделан анализ полученной информации и оценка действий объекта аудита по совершенствованию внутреннего финансового контроля.

В результате изучения и анализа полученной информации о принятых мерах установлено:

- план мероприятий по недопущению недостатков и нарушений выполнен;

-предложения и рекомендации по результатам аудиторской проверки приняты к сведению.

Субъект внутреннего финансового аудита: Ф.И.О .

«\_\_\_» января 202\_\_\_ г.