**Об утверждении Порядка организации**

**и осуществления внутреннего финансового**

**аудита в администрации городского**

**округа ЗАТО Светлый**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», руководствуясь Уставом муниципального образования Городской округ ЗАТО Светлый Саратовской области, администрация городского округа ЗАТО Светлый ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации городского округа ЗАТО Светлый согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Отделу организационного обеспечения опубликовать (разместить) настоящее постановление на официальном сайте администрации городского округа ЗАТО Светлый www.zatosvetly.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение десяти дней со дня
его подписания.

**Временно исполняющий полномочия
главы городского округа ЗАТО Светлый подпись О.Н. Шандыбина**

Копия верна:

начальник отдела организационного

обеспечения администрации

городского округа ЗАТО Светлый Е.А. Мурадян

17.12.2020

Приложение

к постановлению администрации

городского округа ЗАТО Светлый

от 15.12.2020 № 312

**Порядок**

**организации и осуществления внутреннего финансового аудита**

**в администрации городского округа ЗАТО Светлый**

1. **Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации городского округа ЗАТО Светлый (далее – Порядок) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи
160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, и регулирует вопросы обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации городского округа ЗАТО Светлый.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью
по формированию и предоставлению главе городского округа ЗАТО Светлый независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий администрации городского округа ЗАТО Светлый (далее – администрация), направленной на повышение качества осуществления внутренних бюджетных процедур.

1.3. Порядок содержит положения, определяющие особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации, при:

а) планировании аудиторских мероприятий;

б) формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия;

в) проведении аудиторского мероприятия, в том числе хранении рабочей документации аудиторских мероприятий;

г) составлении и представлении заключений по результатам аудиторских мероприятий;

д) составлении и представлении годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

е) оценке бюджетных рисков, участии субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков.

1.4. Внутренний финансовый аудит в администрации осуществляется путем наделения должностного лица (должностных лиц) администрации полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита
(далее – субъект внутреннего финансового аудита).

1.5. Функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита состоит в том, что должностное лицо:

а) не принимает участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур;

2

б) не принимает участие в исполнении внутренних бюджетных процедур объекта аудита в проверяемом периоде;

в) не подчиняется руководителям отделов (секторов) администрации
в части осуществления внутреннего финансового аудита.

1.6. К субъектам бюджетных процедур администрации относятся руководители и сотрудники структурных подразделений администрации, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют следующие бюджетные процедуры (далее – субъекты бюджетных процедур):

а) оформление первичных документов и передача
их в централизованную бухгалтерию;

б) передача централизованной бухгалтерии других документов
или информации;

в) проведение инвентаризации перед составлением годовой отчетности.

1.7. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

1.8. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур, устанавливаются в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

1.9. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании предоставленных по его запросу информации и материалов.

2. **Планирование аудиторских мероприятий**

2.1. Внутренний финансовый аудит в администрации осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

2.2. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Планом аудиторских мероприятий администрации на очередной финансовый год.

2.3. План проведения аудиторских мероприятий администрации
на очередной финансовый год составляется субъектом внутреннего финансового аудита и утверждается распоряжением администрации
до начала очередного финансового года.

Субъект внутреннего финансового аудита в течение пяти рабочих дней, следующих за днем издания распоряжения об утверждении Плана мероприятий аудиторских мероприятий, информирует субъектов бюджетных процедур о запланированных аудиторских мероприятиях.

2.4. В Плане проведения аудиторских мероприятий по каждому аудиторскому мероприятию указывается тема аудиторского мероприятия, объект аудита, срок проведения аудиторского мероприятия (дату (месяц)

3

начала и окончания аудиторского мероприятия), метод и проверяемый период, а также наименование субъекта контроля, на которого возлагается организация и исполнение этого Плана.

2.5. Одновременно с утверждением Плана проведения аудиторских мероприятий глава городского округа ЗАТО Светлый в форме поручения наделяет субъекта аудита полномочиями на организацию и исполнение этого плана.

Определение ответственных исполнителей осуществляется исходя
из их компетенции по выбранным темам аудиторского мероприятия.

2.6. В утвержденный План проведения аудиторских мероприятий могут быть внесены изменения в случаях, установленных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

2.7. Изменения в План проведения аудиторских мероприятий
на очередной финансовый год вносятся распоряжением администрации.

2.8. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании соответствующего распоряжения администрации, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

3. **Формирование и утверждение**

**программы аудиторского мероприятия**

3.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии
с утвержденной программой аудиторского мероприятия.

3.2. Программа аудиторского мероприятия составляется
и утверждается субъектом внутреннего финансового аудита.

3.3. Программа аудиторского мероприятия должна содержать следующую информацию:

а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт Плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

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

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

ж) сведения об уполномоченном должностном лице.

3.4. 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. При этом по одному вопросу можно применить несколько методов.

4

3.5. Субъект внутреннего финансового аудита направляет (вручает) программу аудиторского мероприятия субъекту бюджетных процедур
не позднее, чем за пять рабочих дней до начала аудиторского мероприятия.

3.6. Изменения в программу аудиторского мероприятия вносятся субъектом внутреннего финансового аудита.

4. **Проведение аудиторских мероприятий**

4.1. В случаях, когда для исследования одного или нескольких вопросов, подлежащих изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, субъектом внутреннего финансового аудита к проведению аудиторского мероприятия может быть привлечен эксперт и (или) должностное лицо администрации, не являющиеся субъектом бюджетных процедур и не принимавшие участия в выполнении аудируемой процедуры как в текущем, так и в отчетном финансовом году.

4.2. С целью получения необходимой информации для проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита может направить в электронной форме (вручить) субъекту бюджетных процедур мотивированный запрос, составленный по форме, утвержденной согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

Ответ на запрос в письменной и (или) электронной форме
с приложением копий необходимых документов составляется субъектом бюджетных процедур и направляется субъекту внутреннего финансового аудита в срок, указанный в запросе, или в случае отсутствия срока –
не позднее трех рабочих дней после получения запроса.

4.3. Для изучения вопросов в соответствии с программой аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита осуществляет сбор и анализ аудиторских доказательств.

Аудиторские доказательства – это документы, фактические данные, информация, полученная при выполнении аудиторских процедур
в отношении объектов аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия.

4.4. При проведении аудиторского мероприятия субъектом внутреннего финансового аудита должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов, рекомендаций
и формирования заключения о результатах аудиторского мероприятия. Формирование заключения о результатах аудиторского мероприятия должно подтверждаться доказательствами (документами, пояснениями, регистрами бухгалтерского учета и т.д.).

4.5. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы внутреннего финансового аудита ведутся на бумажных носителях и (или) в электронном виде на переносных запоминающих устройствах и хранятся в закрытых шкафах.

5

4.6. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита
в администрации имеют только глава городского округа ЗАТО Светлый
и субъект внутреннего финансового аудита.

4.7. Предельные сроки проведения аудиторского мероприятия определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, вида аудиторского мероприятия, специфики деятельности субъектов бюджетных процедур и объемов финансирования, но не должны превышать 40 календарных дней.

4.8. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено. Случаи приостановления аудиторского мероприятия,
а также основания продления срока проведения аудиторского мероприятия определяются федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Решение о приостановлении аудиторского мероприятия
и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается в форме распоряжения администрации, при этом изменения
в План проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

4.9. Субъект внутреннего финансового аудита в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении проведения аудиторского мероприятия извещает об этом субъекта бюджетных процедур с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

4.10. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется соответствующим распоряжением администрации при получении информации об устранении причин, послуживших основанием
для приостановления проведения аудиторского мероприятия.

4.11. Субъект внутреннего финансового аудита в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторского мероприятия извещает об этом субъекта бюджетных процедур.

4.12. Срок приостановления аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления, но не может превышать
60 календарных дней.

4.13. Срок проведения аудиторского мероприятия может продлеваться не более чем на 20 календарных дней, на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

5. **Составление и представление заключений**

**по результатам проведения аудиторского мероприятия**

5.1. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, о надежности внутреннего финансового контроля,
о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения
и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента отражаются по окончании проведения аудиторского мероприятия
в заключении о результатах проведения аудиторского мероприятия (далее – заключение) в соответствии с требованиями федерального стандарта

6

внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» по форме, согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

5.2. Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита в срок, установленный
в программе проведения аудиторского мероприятия, и приобщается
к рабочим документам аудиторского мероприятия.

5.3. Субъект внутреннего финансового аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия вправе ознакомить субъекта бюджетных процедур с проектом заключения в целях информирования
о предварительных результатах аудиторского мероприятия.

5.4. Субъект внутреннего финансового аудита направляет заключение на рассмотрение главе городского округа ЗАТО Светлый в течение трех рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.

5.5. По результатам рассмотрения заключения главой городского округа ЗАТО Светлый может быть принято решение:

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

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

в) о разработке перечня мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры
с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

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

д) о направлении материалов в орган муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения
и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

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

5.6. Контроль за своевременным и полным выполнением субъектом бюджетных процедур предложений и рекомендаций проведенных аудиторских мероприятий осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита.

6. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

7

6.1. Субъект внутреннего финансового аудита формирует годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в администрации (далее – отчет).

6.2. Отчет содержит сведения о результатах внутреннего финансового аудита в табличной форме и пояснительную записку, составляемые
по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

В отчете отражается информация, полученная в результате аудиторских мероприятий, в том числе сведения о характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатков, предложениях
и рекомендациях, направленных субъектам бюджетных процедур (подведомственному учреждению), принятых ими мерах, а также
об основных выводах субъекта внутреннего финансового аудита, сформированных по результатам проведения аудиторских мероприятий.

6.3. Отчет составляется и подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется на рассмотрение главе городского округа ЗАТО Светлый в срок не позднее 1 апреля года, следующего
за отчетным.

7. **Оценка бюджетных рисков**

7.1. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках
и их оценки формируется и ведется реестр бюджетных рисков администрации.

Субъект внутреннего аудита может включать риски искажения отчетности, а также риски нарушения порядка учета и формирования отчетности в свой реестр бюджетных рисков.

7.2. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый
в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

7.3. При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие)
по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента учреждения.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя
или высокая.

7.4. При оценке степени влияния бюджетного риска оценивают уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного
или нескольких из следующих показателей:

а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ
и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

б) искажения бюджетной отчетности;

в) потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию администрации.

8

Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

7.5. Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один
из критериев его оценки (вероятность или степень влияния) оценивается
как высокий, либо в случае, если оба критерия его оценки (вероятность
или степень влияния) оцениваются как средние.

7.6. Реестр бюджетных рисков администрации формируется и ведется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

7.7. Актуализация реестра бюджетных рисков администрации проводится субъектом внутреннего финансового аудита совместно
с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

Приложение № 1

к Порядку организации
и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации городского округа ЗАТО Светлый

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
(наименование объекта аудита)

Запрос №\_\_

на представление документов для проведения аудиторского мероприятия

Во исполнение распоряжения администрации городского округа ЗАТО Светлый от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года № \_\_\_\_\_ и в соответствии
с Порядком организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации городского округа ЗАТО Светлый, утвержденным постановлением администрации от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года № \_\_\_\_\_, в срок до «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ года прошу предоставить к проверке следующие документы:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

Должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита

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

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

Приложение № 2

к Порядку организации

и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации городского округа ЗАТО Светлый

Заключение

по результатам аудиторского мероприятия

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

 (место составления) (дата)

1. Основания проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
4. Срок проведения аудиторского мероприятия\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
6. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(краткое изложение результатов аудиторского мероприятия, описание выявленных

нарушений и (или) недостатков, а также их причин и условий, бюджетных рисков)

1. Выводы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита

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

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

Приложение № 3

к Порядку организации
и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации городского округа ЗАТО Светлый

Годовая отчетность

о результатах деятельности субъекта внутреннего

финансового аудита

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Коды |
|  | на «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. | Дата |  |
| Наименование главного администратора бюджетных средств |  | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета |  |  по ОКТМО |  |
| Периодичность:  | годовая |  |  |

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значения показателя |
| 1 | 2 |
| Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек |  |
| из них: |  |
| фактическая численность  |  |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц |  |
| Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий, единиц |  |
| 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 качества финансового менеджмента, единиц |  |
| из них: |  |
| 2 |
| 1 | 2 |
| количество исполненных предложений |  |

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Значение показателя  |
| единиц | тыс. руб. |
| 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 |  |  |
| Прочие нарушения и недостатки |  |  |

Пояснительная записка

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

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

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

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

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

Должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита

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

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

Приложение № 4

к Порядку организации
и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации городского округа ЗАТО Светлый

Реестр бюджетных рисков

по состоянию на «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_ г.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименова-ние операций (действий по выполне-нию бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описа-ние бюд-жет-ного риска | Наимено-вание вла-дельца бюд-жетного риска | Возмож-ные последст-вия бюджетно-го риска | Меры по предуп-режде-нию и (или) миними-зации (устра-нению) бюджет-ного риска\* | Показатели значимости (уровня) бюджетного риска |
| Оценка веро-ят-ности бюд-жет-ного риска | Оценка степе-ни влия-ния бюд-жетно-го риска | Оценка значи-мости (уров-ня) бюд-жетно-го риска |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита

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

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

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

\* Включаются в реестр бюджетных рисков в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия администрацией городского округа ЗАТО Светлый мер
по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер
по его предупреждению.