



АДМИНИСТРАЦИЯ КОЧЕНЕВСКОГО РАЙОНА  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 26.06.2024 № 453

**Об утверждении Порядка осуществления администрацией  
Коченевского района Новосибирской области внутреннего финансового аудита**

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н, руководствуясь Уставом Коченевского района Новосибирской области, администрация Коченевского района Новосибирской области

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок осуществления администрацией Коченевского района Новосибирской области внутреннего финансового аудита (Приложение №1).
2. Утвердить Реестр бюджетных рисков администрации Коченевского района Новосибирской области (Приложение №2).
3. Утвердить форму для предложений по ведению реестра бюджетных рисков администрации Коченевского района Новосибирской области (Приложение №3).
4. Утвердить форму плана проведения аудиторских мероприятий по внутреннему финансовому аудиту (Приложение №4).

5. Возложить полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в Коченевском районе Новосибирской области на Комиссию по внутреннему финансовому аудиту.

6. Опубликовать настоящее постановление в Бюллетене органов местного самоуправления Коченевского района (Л.Ё. Клец) и разместить на официальном сайте администрации Коченевского района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (Н.А. Севостьянова).

7. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы администрации Коченевского района Крылову И.М.

Глава района

Е.П. Антипов

Приложение №1  
утверждено постановлением  
администрации Коченевского района  
Новосибирской области  
от 26.06.2024 № 453

## **Порядок осуществления администрацией Коченевского района Новосибирской области внутреннего финансового аудита**

### **I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок устанавливает особенности применения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) при осуществлении администрацией Коченевского района Новосибирской области (далее – администрация Коченевского района) ВФА с соблюдением федеральных стандартов ВФА.

2. В целях настоящего Порядка используются основные термины и их определения, приведенные в федеральном стандарте внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее - федеральный стандарт № 196н).

3. ВФА реализуется администрацией Коченевского района Новосибирской области при осуществлении бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета Коченевского района Новосибирской области, главного администратора доходов бюджета Коченевского района Новосибирской области, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Коченевского района Новосибирской области, получателя средств бюджета Коченевского района Новосибирской области.

4. Участие должностных лиц (уполномоченного должностного лица) субъекта ВФА (далее – субъект ВФА) в организации и (или) осуществлении бюджетных процедур не допускается.

Права и обязанности должностных лиц (работников) (уполномоченного должностного лица) субъекта ВФА, а также субъектов бюджетных процедур, осуществляются в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

5. ВФА осуществляется субъектом ВФА в соответствии с федеральными стандартами ВФА, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации.

## II. Оценка бюджетных рисков, формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков

6. Оценка бюджетных рисков, формирование и актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом ВФА и субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений администрации Коченевского района, в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт № 160н), с использованием Методических рекомендаций по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков, доведенных Министерством финансов Российской Федерации письмом от 11.09.2023 № 02-10-08/1/86333.

Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъект ВФА ведет реестр бюджетных рисков по форме, согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

7. Для ведения реестра бюджетных рисков администрации Коченевского района субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений администрации Коченевского района, направляют предложения по ведению реестров бюджетных рисков администрации Коченевского района (при наличии) субъекту ВФА в срок до 10 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Субъект ВФА в течение 3 рабочих дней рассматривает поступившие предложения и принимает решение об учете предложений при актуализации реестров бюджетных рисков администрации Коченевского района или об отклонении поступивших предложений.

Решение об отклонении поступивших предложений может быть принято субъектом ВФА в случае, если поступившее предложение:

1) уже учтено в реестре бюджетных рисков администрации Коченевского района;

2) заключается в введении в реестр бюджетных рисков администрации Коченевского района бюджетной операции (процедуры), которая не является таковой;

3) заключается в исключении из реестра бюджетных рисков администрации Коченевского района бюджетной операции (процедуры), которая является таковой;

4) заключается в снижении вероятности, степени влияния, значимости (уровня) бюджетного риска по бюджетной процедуре (операции) не основанном на результатах проведенного ранее ВФА субъектов ВФА.

В случае отклонения поступивших предложений субъект ВФА уведомляет в течение 1 рабочего дня субъекты бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений администрации Коченевского

района, от которых поступили соответствующие предложения, с указанием причин отклонения.

8. Проект сформированного реестра бюджетных рисков (актуализированного реестра бюджетных рисков) направляется субъектом ВФА субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации Коченевского района, для рассмотрения и предоставления предложений - при формировании (актуализации) реестра бюджетных рисков администрации Коченевского района.

Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений администрации Коченевского района в течение 10 рабочих дней с момента получения проекта реестра бюджетных рисков (актуализированного реестра бюджетных рисков) рассматривают проект реестра бюджетных рисков (актуализированного реестра бюджетных рисков).

9. Сформированный (актуализированный) реестр бюджетных рисков администрации Коченевского района согласовывается с заместителями Главы Коченевского района Новосибирской области, курирующими структурные подразделения администрации Коченевского района, являющиеся субъектами бюджетных процедур и представляется Главе Коченевского района Новосибирской области (далее – Глава) для утверждения.

10. Сформированный (актуализированный) реестр бюджетных рисков администрации Коченевского района утверждается Главой до 25 декабря текущего финансового года.

### III. Организация осуществления ВФА

11. Субъект ВФА несет ответственность перед Главой за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита.

12. ВФА осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

ВФА осуществляется в отношении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур (далее совместно - объекты внутреннего финансового аудита).

13. Планирование и проведение аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта № 160н с использованием Методических рекомендаций по составлению и утверждению плана проведения аудиторских мероприятий и принятию решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий, доведенных Министерством финансов Российской Федерации письмом от 13.09.2023 № 02-10-08/1/88746 и Методических рекомендаций по проведению аудиторских мероприятий, доведенных Министерством финансов Российской Федерации письмом от 27.09.2023 № 02-10-08/1/91855.

Проект плана проведения аудиторских мероприятий по ВФА (далее – план проведения аудиторских мероприятий) составляется субъектом ВФА не позднее

28 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

Проект плана проведения аудиторских мероприятий направляется субъектом ВФА субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации Коченевского района, в целях представления ими предложений о проведении плановых аудиторских мероприятий, в том числе предложений об уточнении тем и сроков начала и окончания аудиторских мероприятий.

Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений администрации Коченевского района, вправе представлять субъекту ВФА свои предложения по формированию плана проведения аудиторских мероприятий в течение 3 рабочих дней со дня получения проекта плана проведения аудиторских мероприятий.

В течении 3 рабочих дней со дня получения указанных предложений руководитель субъекта ВФА принимает решение об изменении проекта плана проведения аудиторских мероприятия либо об отсутствии необходимости изменения.

В случае принятия решения об отсутствии необходимости изменения проекта плана проведения аудиторских мероприятий субъект ВФА уведомляет руководителя структурного подразделения администрации Коченевского района, предоставившего предложение, в течение 1 рабочего дня с момента принятия соответствующего решения.

В случае принятия решения о необходимости изменения проекта плана проведения аудиторских мероприятий субъект ВФА вносит соответствующие изменения в проект плана проведения аудиторских мероприятий в течение 3 рабочих дней с момента принятия соответствующего решения.

Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений администрации Коченевского района, согласовывают проект плана проведения аудиторских мероприятий (внесение в него изменений) в части аудиторских мероприятий, планируемых к проведению в отношении бюджетных процедур (операций), осуществляемых соответствующими структурными подразделениями администрации Коченевского района, перед утверждением плана проведения аудиторских мероприятий Главой.

14. Проект плана проведения аудиторских мероприятий подписывается субъектом ВФА и представляется на утверждение Главе.

Субъект ВФА в течение 3 рабочих дней с момента утверждения плана проведения аудиторских мероприятий, направляет его копию субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации Коченевского района, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

15. В случаях, установленных федеральным стандартом № 160н, в утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут быть внесены изменения.

Внесение изменений в план проведения аудиторских мероприятий осуществляется путем внесения изменений в его отдельные положения.

Субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района, для внесения изменений в утвержденный план проведения аудиторских мероприятий направляет субъекту ВФА мотивированное предложение по внесению изменений в план проведения аудиторских мероприятий.

Субъект ВФА рассматривает соответствующее предложение в течение 3 рабочих дней со дня его получения, по результатам которого вправе принять решение об изменении плана проведения аудиторских мероприятий или отсутствии необходимости его изменения.

В случае принятия субъектом ВФА решения об отсутствии необходимости изменения плана проведения аудиторских мероприятий субъект ВФА уведомляет о принятом решении субъект бюджетных процедур, являющегося руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района, которым представлено предложение.

В случае принятия субъектом ВФА решения о необходимости изменения плана проведения аудиторских мероприятий, субъект ВФА подготавливает проект изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение 3 рабочих дней со дня принятия указанного решения и направляет подготовленный проект изменений в план проведения аудиторских мероприятий на утверждение Главе.

В течение 3 рабочих дней после утверждения Главой изменений в план проведения аудиторских мероприятий, копия указанных изменений направляется субъектом ВФА субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района, направившим предложение о внесении изменений.

16. Аудиторское мероприятие проводится на основании решения Главы, принятого в форме распоряжения администрации Коченевского района (далее - распоряжение о проведении аудиторского мероприятия) не позднее даты начала проведения аудиторского мероприятия, и утвержденной не позднее 10 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия программы аудиторского мероприятия.

Распоряжение о проведении аудиторского мероприятия должен содержать тему и сроки проведения аудиторского мероприятия, а также информацию о создании аудиторской группы и определении руководителя аудиторской группы.

17. Решение о проведении внеплановых аудиторских мероприятий может быть принято Главой в случаях:

1) поступления в администрацию Коченевского района информации о фактах нарушений (недостатков), допущенных субъектами бюджетных процедур при осуществлении бюджетных процедур и (или) составляющих эту процедуру операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры от органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, граждан и организаций;

2) получения субъектом ВФА в ходе осуществления своих полномочий информации о фактах нарушений (недостатков), допущенных субъектами бюджетных процедур при осуществлении бюджетных процедур и (или)

составляющих эту процедуру операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

Глава вправе принять решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия в иных случаях.

При выявлении обстоятельств, требующих проведения внеплановых аудиторских мероприятий, субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района, представляет субъекту ВФА предложение о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

Предложение о проведении внепланового аудиторского мероприятия должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия, а также обстоятельства, требующие проведения внеплановых аудиторских мероприятий.

Субъект ВФА рассматривает полученное предложение в течение 3 рабочих дней и принимает решение о необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия, либо об отсутствии необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается в форме распоряжения администрации Коченевского района, содержащего тему и сроки проведения аудиторского мероприятия. Указанный проект распоряжения подготавливается субъектом ВФА в течение 3 рабочих дней с момента принятия соответствующего решения.

В течении 3 рабочих дней после издания распоряжения администрации Коченевского района о проведении внепланового аудиторского мероприятия, копия указанного распоряжения направляется субъектом ВФА субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района, направившему предложение.

Субъект ВФА принимает решение об отсутствии необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия в случае, если:

- 1) аналогичное заявленному аудиторское мероприятие предусмотрено в плане проведения аудиторских мероприятий;
- 2) ранее субъектом ВФА проводилось аналогичное заявленному аудиторское мероприятие;
- 3) тема заявленного внепланового аудиторского мероприятия и (или) обстоятельства, требующие проведения внепланового аудиторского мероприятия, не входит в сферу осуществления внутреннего финансового аудита.

В случае принятия решения об отсутствии необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия субъект ВФА уведомляет об этом субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района направивший предложение, в течение 1 рабочего дня с момента принятия указанного решения.

18. Программа аудиторского мероприятия формируется субъектом ВФА в соответствии с положениями федерального стандарта № 160н с использованием Методических рекомендаций по формированию, утверждению и внесению изменений в программы аудиторских мероприятий, доведенных Министерством финансов Российской Федерации письмом от 21.09.2023 № 02-10-08/1/90065.



Руководитель субъекта ВФА утверждает программу аудиторского мероприятия.

19. Субъект ВФА направляет субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района распоряжение о проведении аудиторского мероприятия и утвержденную программу аудиторского мероприятия в течение 3 рабочих дней с момента утверждения соответствующих документов.

20. В случаях и в порядке, установленном федеральным стандартом № 160н, в программу аудиторского мероприятия могут быть внесены изменения.

Утвержденные изменения программы аудиторского мероприятия направляются субъектом ВФА субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района, в течение 3 рабочих дней с момента утверждения соответствующих изменений.

21. Аудиторское мероприятие проводится в срок не более 45 рабочих дней.

Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен не более одного раза и не более чем на 15 рабочих дней.

22. Решение о приостановлении (возобновлении) аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается Главой в форме распоряжения администрации Коченевского района по ходатайству субъекта ВФА, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий и программу аудиторского мероприятия не вносятся.

23. Субъект ВФА уведомляет субъект бюджетных процедур, являющийся руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района о приостановлении (продлении, возобновлении) аудиторского мероприятия в течение 3 рабочих дней с момента принятия Главой соответствующего решения о приостановлении (продлении, возобновлении) аудиторского мероприятия.

24. По окончании проведения аудиторского мероприятия составляется заключение в соответствии с положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (далее – федеральный стандарт № 91н).

25. Проект заключения направляется субъекту бюджетной процедуры, являющемуся руководителем структурного подразделения Администрации в отношении, которого проводилось аудиторское мероприятие не позднее, чем за 5 рабочих дней до даты окончания аудиторского мероприятия.

По решению субъекта ВФА к проекту заключения, направляемому субъекту бюджетной процедуры, являющемуся руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района, могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта ВФА при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки (справки), поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющемуся

структурным подразделением администрации Коченевского района по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

По результатам рассмотрения проекта заключения субъект бюджетной процедуры, являющийся руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района вправе в течение 5 рабочих дней с даты получения проекта заключения направить субъекту ВФА письменные возражения и предложения, которые могут содержать сведения о принятых мерах по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

26. Субъект ВФА рассматривает поступившие возражения и предложения на проект заключения в течение 3 рабочих дней со дня их поступления.

По результатам рассмотрения поступивших возражений и предложений субъект ВФА вправе принять решение о внесении изменений в проект заключения или об оставлении проекта заключения без изменений.

27. В случае поступления письменных возражений и предложений субъекта бюджетной процедуры, являющегося руководителем структурного подразделения администрации Коченевского района после подписания субъектом ВФА заключения, субъект ВФА рассматривает поступившие письменные возражения и предложения в течение 3 рабочих дней с момента поступления.

В случае если в подписанном субъектом ВФА заключении содержится существенная ошибка или искажение, а также если после подписания заключения субъект ВФА получил информацию, которая не была доступна на дату окончания аудиторского мероприятия и существенно влияет на выводы, предложения и рекомендации по его результатам, то субъект ВФА должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения.

28. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия субъект ВФА подписывает заключение и в течение 3 рабочих дней с момента его подписания представляет заключение Главе с предложением принять решение о реализации одного или нескольких из следующих решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения:

1) о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений администрации Коченевского района выводов, предложений и рекомендаций субъекта ВФА (полностью или частично);

2) о направлении субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений администрации Коченевского района для ознакомления заключения или документов, указанных в абзаце 19 пункта 28 настоящего Порядка;

3) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и осуществление контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

4) об изменении (актуализации) правовых актов администрации Коченевского района в том числе в целях совершенствования организации

(обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

5) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) администрации Коченевского района информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

6) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

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

8) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями администрации Коченевского района при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

9) о совершенствовании информационного взаимодействия между администрации Коченевского района и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия администрации Коченевского района, в том числе полномочия государственного заказчика и бюджетные полномочия, указанные в пункте 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

10) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) администрации Коченевского района обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

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

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

13) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений администрации Коченевского района, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

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

15) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) администрации Коченевского района;

16) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

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

К заключению должны быть приложены документы, необходимые для разъяснения действий субъекта ВФА при проведении аудиторского мероприятия и (или) результатов аудиторского мероприятия, в том числе программа аудиторского мероприятия, аудиторские доказательства, аналитические записки (справки), поступившие письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур по результатам проведения аудиторского мероприятия и иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

29. Учет и хранение рабочей документации аудиторских мероприятий, заключений, годовой отчетности о деятельности субъекта ВФА осуществляется субъектом ВФА в отдельно сформированном деле в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

#### IV. Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков

30. Во исполнение решений, принятых в соответствии с пунктом 28 настоящего Порядка, субъекты бюджетных процедур выполняют меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков в соответствии с положениями федерального стандарта № 91н.

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

31. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА формируется, утверждается субъектом ВФА и представляется Главе в соответствии с положениями федерального стандарта № 91н.

Приложение № 2  
утверждено постановлением  
администрации Коченевского района  
Новосибирской области  
от 26.06.2024 № 453

**Реестр бюджетных рисков**  
**администрации Коченевского района Новосибирской области**  
(наименование субъекта бюджетных процедур)

1. Представление и составление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год плановый период  
(наименование бюджетной процедуры)

п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Составление проекта местного бюджета	Риск нарушения порядка применения бюджетной классификации и РФ	Искажение прогнозных показателей, неправильный прогноз социально-экономического развития, несоблюдение сроков и регламентов бюджетного процесса	Неверное применение кода классификации доходов бюджета, расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета - может привести к неисполнению бюджета	низкая	средняя	незначимый	Управление финансов и налоговой политики	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
2	Планирование (прогнозирование) расходов бюджета и обоснование бюджетных ассигнований	Риск нарушения главным распорядителем (распорядителем)	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Планирование бюджетных ассигнований без учета необходимости его осуществления отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и	низкая	средняя	незначимый	Управление финансов и налоговой политики	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

		лем) бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований		принимаемых обязательств. Планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями без учета муниципального задания, а также без учета его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году. Несоответствие (искажение показателей) проекта бюджета требованиям законодательства в части межбюджетных отношений					
3	Планирование (прогнозирование) поступлений доходов бюджета, поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета	Риск нарушения методики планирования (прогнозиров ания) поступлений доходов в бюджет, поступлений по источникам финансирова ния дефицита бюджета	Нарушения правовых актов, регламентирующих внутренние процедуры при составлении бюджетов	Завышение (занижение) показателей доходной части проекта бюджета. Несоответствие (искажение показателей) проекта бюджета требованиям законодательства в части источников финансирования дефицита бюджета	низкая	средняя	незначимый	Управление финансов и налоговой политики	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

2. Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи бюджета, бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств  
(наименование бюджетной процедуры)

п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятност ь»	Оценка по критери ю «степень	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
-----	---	-------------------	-----------------------------	--	--	--	--	----------------------------------	--

	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Ведение сводной бюджетной росписи бюджета	Риск нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных росписей и лимитов бюджетных обязательств	Нарушения порядка внесения изменений в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств).	Нарушения порядка внесения изменений в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств	низкая	средняя	незначимый	Управление финансов и налоговой политики	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

**3. Осуществление закупок, товаров, работ, услуг**  
(наименование бюджетной процедуры)

п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам в ГИС ГМП и в бюджетном учете	Неприменение мер ответственности в случае нарушения условий контракта	Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона №44-ФЗ, отсутствие должного контроля со стороны заказчика, неэффективная работа по исполнению контрактов	Нарушения в части применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта. Несоответствие использования поставленного товара, выполнение работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки (административная ответственность)	низкая	высокая	значимый	Центр закупок	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
	Планирование	Риск	Недостаточный	Несоблюдение срока	низкая	высокая	значимый	Центр	Самоконтроль

	закупок товаров, работ, услуг	нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	уровень квалификации и ответственности, загруженность работников управления	утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (вносимых в него изменений), срока его размещения в ЕИС. (административная ответственность)				закупок	должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
	Определение поставщика (подрядчика, исполнителя)	Риск нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных	Недостаточный уровень квалификации и ответственности, загруженность работников управления	Нарушение при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной сумме цен единиц товара, работы, услуги. (административная ответственность)	низкая	высокая	значимый	Центр закупок	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля



		ых нужд							
	Заключение (изменение, расторжение) муниципальных контрактов, постановка на учет БО	Риск нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Недостаточный уровень квалификации и ответственности, загруженность работников управления	Нарушения требований к исполнению, изменению контракта, а также нарушения условий контракта. (административная ответственность)	низкая	высокая	значимый	Центр закупок	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
	Исполнение муниципальных контрактов	Риск нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных	Недостаточный уровень квалификации и ответственности, загруженность работников управления	Нарушения в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (административная ответственность)	низкая	высокая	значимый	Центр закупок	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

		ных и муниципальных нужд							
	Составление и размещение в ЕИС годовой отчетности	Риск нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Недостаточный уровень квалификации и ответственности, загруженность работников управления	Не составление (не размещение) в ЕИС годовой отчетности. Нарушение срока размещения годовой отчетности в ЕИС. Искажение показателей годовой отчетности. (административная ответственность)	низкая	высокая	значимый	Центр закупок	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
	Ведение реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов	Неведение, отсутствие реестра закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, отсутствие обязательных сведений в реестре	Недостаточный уровень квалификации и ответственности, загруженность работников управления	Нарушение ст.73 Бюджетного Кодекса	низкая	низкая	незначимый	Центр закупок	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля



	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Составление бюджетной сметы	Риск нарушения порядка составления бюджетной сметы	Несоблюдение нормативно-правовых актов Недостаточность квалификации	Отсутствие обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, отклонение этих показателей относительно текущего (очередного) финансового года на плановый период, отсутствие необходимых документов для составления бюджетной сметы Завышение (занижение) расходной части бюджетной сметы. Несоответствие показателей бюджетной сметы объему доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. (административная ответственность)	средняя	средняя	значимый	Отдел бухгалтерского учета	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
	Ведение бюджетной сметы	Риск нарушения порядка ведения бюджетной сметы	Несоблюдение нормативно-правовых актов Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Невнесение (несвоевременное внесение) изменений в бюджетную смету (административная ответственность)	средняя	средняя	значимый	Отдел бухгалтерского учета	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

**6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств (денежных обязательств)**  
(наименование бюджетной процедуры)

п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Принятие бюджетных обязательств	Риски при принятии бюджетных	Несоблюдение нормативно-правовых актов	Принятие бюджетных обязательств (денежных обязательств) в размерах,	низкая	средняя	незначимый	Отдел бухгалтерского учета	Самоконтроль должностных лиц Осуществление

	(денежных обязательств)	обязательств	Недостаточность квалификации	превышающих доведенных до получателя бюджетных средств, бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств Несвоевременное формирование сведений о бюджетном обязательстве или сведений о денежном обязательстве для представления в финансовый орган.					внутреннего финансового контроля Анализ документов Проверка
	Исполнение денежных обязательств	Риски при исполнении денежных обязательств	Человеческий фактор, недостаточная квалификация бухгалтерских работников, наличие умысла на совершение правонарушений	Расходование бюджетных средств на оплату денежных обязательств по муниципальным контрактам, подлежащих финансированию по другому коду классификации расходов бюджета. Оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением нецелевого использования бюджетных средств).	низкая	высокая	значимый	Отдел бухгалтерского учета	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

**7. Ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности  
(наименование бюджетной процедуры)**

п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Составление	Несоответств	Отсутствие	Регистрация не имевшего	низкая	высокая	значимый	Составление	Самоконтроль

	первичных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни	не оформленных документов фактам хозяйственной жизни. Нарушение установленных требований к оформлению первичных документов	обязательных реквизитов. Отражение фактически отсутствующих фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни. Внесение изменений в законодательство, требующих корректировки данных за предыдущие отчетные периоды. Неготовность программного комплекса к изменениям в законодательстве	места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бюджетного (бухгалтерского) учета в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета.				документа - структурные подразделения администрации, учет – отдел бухгалтерского учета	должностных лиц Сверка данных Сбор (запрос) и оценка (мониторинг) Контроль за изменениями в законодательстве Своевременное устранение несоответствия данных учета требованиям, установленным Минфином России
	Ведение плана счетов бюджетного учета	Риск нарушения правил ведения бюджетного учета	Внесение изменений в Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»	Ведение счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета. Несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета.	низкая	средняя	незначимый	Отдел бухгалтерского учета	Самоконтроль должностных лиц Сверка данных Сбор (запрос) и оценка (мониторинг) Контроль за изменениями в законодательстве Своевременное устранение несоответствия данных учета требованиям, установленным Минфином России
	Проведение инвентаризации	Риск нарушения правил ведения бюджетного учета	Форс-мажорные обстоятельства, низкая финансовая дисциплина, некачественная работа комиссии	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств. Несоответствие фактического наличия материальных ценностей	низкая	высокая	значимый	Отдел бухгалтерского учета	Самоконтроль должностных лиц Сверка данных Сбор (запрос) и оценка (мониторинг) Контроль за

				<p>данным бухгалтерского учета. Риск возникновения просроченной задолженности. Риск признания результатов инвентаризации недействительными. Возможность признания отчетности недостоверной</p>					<p>изменениями в законодательстве Своевременное устранение несоответствия данных учета требованиям, установленным Минфином России</p>
	<p>Формирование и предоставление бюджетной отчетности получателя бюджетных средств</p>	<p>Риск нарушения правил ведения бюджетного учета</p>	<p>Недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчетности</p>	<p>Искажение любого показателя финансовой отчетности, выраженного в денежном измерении. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета. Нарушение общих требований к финансовой отчетности, в том числе к ее составу, аудиторского заключения о финансовой отчетности. Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности.</p>	<p>низкая</p>	<p>высокая</p>	<p>значимый</p>	<p>Отдел бухгалтерского учета, лицо, уполномоченное за проведение внутреннего финансового аудита</p>	<p>Самоконтроль должностных лиц Сверка данных Сбор (запрос) и оценка (мониторинг) Контроль за изменениями в законодательстве Своевременное устранение несоответствия данных учета требованиям, установленным Минфином России</p>
	<p>Формирование, утверждение и изменение учетной политики</p>	<p>Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного</p>	<p>Несвоевременная актуализация положений учетной политики</p>	<p>Признание отчетности недостоверной</p>	<p>средняя</p>	<p>высокая</p>	<p>значимый</p>	<p>Начальник отдела бухгалтерского учета</p>	<p>Самоконтроль должностных лиц Сверка данных Сбор (запрос) и оценка (мониторинг) Контроль за изменениями в законодательстве Своевременное устранение несоответствия данных учета требованиям, установленным</p>

		учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России							Минфином России
	Осуществление расчетов и выплат по заработной плате и иных выплат социального характера, отчислений во внебюджетные фонды, а также компенсационных выплат при увольнении.	Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений. Возможность методических и арифметических ошибок в расчетах	Несоблюдение графика документооборота, несвоевременная подготовка приказов по л/с с учетом утвержденного графика отпусков Человеческий фактор, возможность сбоя в используемом программном обеспечении	Выплата денежной компенсации в соответствии с трудовым законодательством; административная, уголовная ответственность	средняя	высокая	значимый	Отдел бухгалтерского учета, управление делами	Самоконтроль, осуществление ВФК по подчиненности, соблюдение утвержденного графика документооборота. Применение актуализированного программного обеспечения, контроль за использованием ежегодных отпусков работниками

**8. Формирование, утверждение и реализация муниципальных программ  
(наименование бюджетной процедуры)**

п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Формирование, актуализация муниципальных программ	Несвоевременное формирование, внесение изменений в	Нарушение порядка формирования, изменения и реализации муниципальных	Недофинансирование, дефицит бюджета	средняя	высокая	значимый	управление, отдел, должностное лицо, курирующее	Разработка стратегических мероприятий управления, направления функционирования,



		существующие муниципальные программы	программ					муниципальную программу	отдела в координации со стратегией развития МО
	Формирование отчетов о выполнении муниципальных программ	Риск отклонения фактических показателей бюджетных ассигнований от плановых	Изменение объемов финансирования, Несоблюдение сроков реализации мероприятий.	Неполное освоение лимитов бюджетных обязательств, остатки неиспользованных ассигнований.	средняя	высокая	значимый	кураторы программ	Мониторинг исполнения программ. Актуализация программ
	Составление и предоставление годового отчета о выполнении программы	Риск неэффективности программы за отчетный период	Неэффективность / не результативность программы	Искажение показателей отчетности	низкая	средняя	незначимый	кураторы программ	Сбор первичной документации и ее анализ
	Регистрация в федеральном государственном реестре документов стратегического планирования муниципальных программ	Риск нарушения принципа прозрачности (открытости) стратегического планирования	Несоблюдение нормативно-правовых актов Отсутствие контроля должностных лиц, человеческий фактор	Нарушение принципа прозрачности (открытости) стратегического планирования	низкая	средняя	незначимый	управление экономического развития	Мониторинг регистрации программ

**9. Защита персональных данных и своевременное обновление НПА  
(наименование бюджетной процедуры)**

п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Реализация мероприятий, регулирующие отношения,	Риск утечки персональных данных	Ненадежная, устаревшая защита от угроз, человеческий	Неправомерная передача сведений третьим лицам	низкая	средняя	незначимый	специалисты	Соблюдение требований закона, постановлений правительства РФ и нормативных актов по

	связанные с обработкой персональных данных		фактор						защите персональных данных от утечки.
2	Формирование, утверждение и изменение нормативно – методических документов и локальных актов учреждения	Риск отсутствия (не своевременности актуализации ) НПА	Недостаточное знание нормативно – правовой базы Отсутствие контроля должностных лиц	Отсутствии НПА Разработка и согласование НПА с нарушением бюджетного законодательства	средняя	средняя	значимый	специалисты	Проверка соответствия разработанных НПА требованиям законодательства Персональная ответственность за результаты
	Формирование, утверждение и изменение нормативно – методических документов и локальных актов учреждения	Риск несоблюдения требований нормативно – методических документов и локальных актов методологии ведения бюджетного учета и не соблюдение требований установленны х НПА	Несвоевременная актуализация положений НПА	Отсутствие четкого определения прав и функциональных обязанностей работников, регламентации процедур	средняя	средняя	значимый	специалисты	Доработка и обновление программных продуктов Распределение ответственности и полномочий
	Формирование, утверждение и изменение нормативно – методических документов и локальных актов учреждения	Риск не размещения (не своевременного размещения) НПА в сети «Интернет», «Информационном вестнике»	Недостаточное знание нормативно – правовой базы	Низкий уровень прозрачности деятельности администрации	средняя	средняя	значимый	специалисты	Публикация необходимой информации, своевременная ее актуализация на сайте

Приложение № 3  
утверждено постановлением  
администрации Коченевского района  
Новосибирской области  
от 26.06.2024 № 453

ФОРМА

**ПРЕДЛОЖЕНИЕ**  
**по ведению реестра бюджетных рисков**  
администрации Коченевского муниципального района Новосибирской области  
(наименование субъекта бюджетных процедур)

Предлагается внести в Реестр бюджетных рисков по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 г. следующие изменения:

1. \_\_\_\_\_  
(наименование бюджетной процедуры)

п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.									

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Фамилия, инициалы)

Приложение № 4  
утверждено постановлением  
администрации Коченевского района  
Новосибирской области  
от 26.06.2024 № 453

ФОРМА

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий  
по внутреннему финансовому аудиту

п/п	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяе мый период	Тема аудиторского мероприятия	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель
	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита (уполномоченное должностное лицо)

\_\_\_\_\_  
(подпись, фамилия, инициалы)