

**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КОШЕХАБЛЬСКИЙ РАЙОН»
УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ**

ПРИКАЗ № 41

ПРИКАЗ

от « 01 » 12 2023г.
№ 41

а. Кошехабль

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении культуры администрации муниципального образования «Кошехабльский район»

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

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении культуры администрации муниципального образования «Кошехабльский район».
2. Разместить настоящий порядок на официальном сайте Управления культуры администрации муниципального образования «Кошехабльский район».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления культуры администрации муниципального образования «Кошехабльский район»



Р.М. Хурья

С приказом ознакомлена:

Беданова С.Р.

**Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита
в Управлении культуры администрации муниципального образования
«Кошехабльский район»**

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления Управлением культуры администрации муниципального образования «Кошехабльский район» (далее – Управление) внутреннего финансового аудита разработан с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с:

- федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года N 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" (далее - Федеральный стандарт "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита");

федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года N 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита" (далее - Федеральный стандарт "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита");

федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года N 237н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита" (далее - Федеральный стандарт "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита");

федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 22 мая 2020 N 91н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" (далее - Федеральный стандарт "Реализация результатов внутреннего финансового

аудита");

федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Минфина России от 05 августа 2020 года N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" (далее - Федеральный стандарт "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита").

Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

1.2. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных Федеральными стандартами.

1.3. Внутренний финансовый аудит в Управлении является деятельностью по формированию и предоставлению Начальнику Управления культуры администрации муниципального образования «Кошехабльский район» (далее - Начальник):

а) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Управления культуры, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

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

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля подведомственных учреждений Управления культуры на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;

б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам;

в) повышения качества финансового менеджмента.

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

1.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита, наделенным соответствующими полномочиями на основе

функциональной независимости.

1.7. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на следующих принципах: законность, функциональная независимость, объективность компетентности, профессиональный скептицизм, эффективность, системность, ответственность и стандартизация.

1.8. Права и обязанности должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом "Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита".

1.9. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно Начальнику Управления культуры администрации муниципального образования «Кошехабльский район».

2. Планирование аудиторских мероприятий

2.1. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом аудиторских мероприятий.

2.2. По результатам анализа данных, указанных в пункте 4 федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, сроки начала и окончания этих мероприятий.

2.3. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита:

- а) планирует деятельность субъекта внутреннего финансового аудита;
- б) подписывает план проведения аудиторских мероприятий;
- в) представляет план проведения аудиторских мероприятий на утверждение

Начальнику.

2.4. План проведения аудиторских мероприятий утверждается Начальником не позднее 30 декабря года следующего финансового года.

2.5. План аудиторских мероприятий составляется по форме, установленной приложением N 1 к настоящему Порядку.

2.6. План должен содержать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

2.7. Решение о внесении изменений в утвержденный план аудиторских мероприятий принимается Начальником по предложениям должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита в случаях, указанных в пункте 11 федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

2.8. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Начальника Управления культуры администрации муниципального образования «Кошехабльский район».

2.9. В случае передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается с учетом положений подпункта "а" пункта 13 и абзаца второго подпункта "б" пункта 19 федерального стандарта "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита".

3. Формирование программы аудиторского мероприятия

3.1 Программа аудиторского мероприятия должна содержать информацию, предусмотренную пунктом 14 федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

Программа аудиторского мероприятия составляется по форме, установленной приложением N 2 к настоящему Порядку.

3.2. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита формирует, подписывает и направляет программу аудиторского мероприятия на утверждение Начальнику.

3.3. Программа аудиторского мероприятия утверждается Начальником в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия устанавливается приказом Управления.

3.4. По предложению должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия может быть изменена.

3.5. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются Начальником не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

4. Проведение аудиторских мероприятий

4.1. Аудиторское мероприятие проводится на основании приказа Управления культуры администрации муниципального образования «Кошехабльский район» в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения должностным лицом профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

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

4.3. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита сплошным или выборочным способом.

4.4. Срок проведения аудиторского мероприятия не может составлять более 30 рабочих дней. Аудиторское мероприятие может быть продлено на срок не более 20

рабочих дней.

4.5. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено в случаях, установленных пунктом 41 федерального стандарта "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита" на срок не более 30 рабочих дней.

5. Документирование аудиторских мероприятий

5.1. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация аудиторского мероприятия.

5.2. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия и должна содержать информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности, а также предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

5.3. Информация отражается в заключении. Заключение должно содержать информацию, указанную в пункте 4 федерального стандарта "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

5.4. Заключение составляется по форме, установленной приложением N 3 к настоящему Порядку.

5.5. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать требованиям, установленным пунктом 6 федерального стандарта "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

5.6. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

5.7. Подписанный экземпляр заключения передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней.

5.8. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в заключении, Субъект бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе на бумажном носителе или в электронном виде.

5.9. Возражения и предложения субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

5.10. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения заключения субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и (или) устранению недостатков (нарушений).

5.11. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных предложений и в установленные сроки представляет должностному лицу субъекта внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов.

5.12. Подписанный экземпляр заключения направляется Начальнику в течение 10 рабочих дней для принятия решений.

5.13. Начальник рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), а также устными указаниями и могут содержать решения, установленные пунктом 17 федерального стандарта "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" с указанием сроков их выполнения.

5.14. Начальник вправе принять решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключениях субъекта внутреннего финансового аудита, так и в полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

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

5.16. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

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

5.18. Способы, сроки и периодичность проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков определяет Начальник Управления культуры администрации муниципального образования

«Кошехабльский район».

Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита проводит мониторинг с использованием одного или нескольких способов, установленных пунктом 24 федерального стандарта "Реализация результатов внутреннего финансового аудита" с указанием сроков их выполнения.

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

5.20. Рабочая документация хранится в архиве субъекта внутреннего финансового аудита 3 года.

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

6.1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется до 1 февраля текущего финансового года по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается должностным лицом субъекта внутреннего финансового контроля и направляется Начальнику.

Годовая отчетность формируется по форме, установленной приложением N 4 к настоящему Порядку.

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

6.3. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и информацию, установленную пунктом 29 федерального стандарта "Реализация результатов внутреннего финансового аудита".

7. Реестр бюджетных рисков

7.1. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Управления, который включает информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска, установленную пунктом 3 приложения N 1 к федеральному стандарту "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

Реестр формируется по форме, установленной приложением N 5 к настоящему Порядку.

7.2. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков осуществляется оценка бюджетных рисков, определение их значимости с учетом критериев, установленных приложением N 1 к федеральному стандарту "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита".

8. Порядок передачи муниципальными казенными учреждениями, подведомственными Управлению полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита

8.1 Муниципальное казенное учреждение, подведомственное Управлению (далее - Учреждение) имеет право передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита Управлению, с учетом положений пункта 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8.2 Решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется соглашением о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

8.3. В случае передачи Учреждением полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита Управлению, субъектом внутреннего финансового аудита будет являться субъект внутреннего финансового аудита Управления, который осуществляет внутренний финансовый аудит в Управлении.

8.4. Аудиторское мероприятие в Учреждении проводится в соответствии с настоящим Порядком осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении.

Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Приложение N 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Управлении культуры администрации
муниципального образования
«Кошехабльский район»

Утверждаю:

Начальник Управления культуры
администрации муниципального образования
«Кошехабльский район»

Хурья Рауф Мурадинович

" ____ " _____ 20__ г.

План
проведения аудиторских мероприятий
Управлением культуры администрации муниципального образования
«Кошехабльский район»
на 20 ____ год

п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Должностное лицо субъекта

внутреннего финансового аудита _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение N 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Управлении культуры администрации
муниципального образования
«Кошехабльский район»

Утверждаю
Начальник Управления культуры
администрации муниципального образования
«Кошехабльский район»
Хурья Рауф Мурадинович
" _ " _____ 20_ г.

**Программа
аудиторского мероприятия**

1. Тема аудиторского мероприятия;
2. Основание для проведения аудиторского мероприятия: (реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, N пункта проведения аудиторских мероприятий Управлением культуры администрации муниципального образования «Кошехабльский район»)
3. Сроки проведения аудиторского мероприятия;
4. Цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;
5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;
6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;
7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
8. Сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

Должностное лицо субъекта
внутреннего финансового аудита _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение N 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Управлении культуры администрации
муниципального образования
«Кошехабльский район»

**Заключение
аудиторского мероприятия**

_____ (полное наименование субъекта бюджетных процедур)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

_____ (реквизиты решения о проведении аудиторского мероприятия и плана проведения аудиторских мероприятий)

2. Тема аудиторского мероприятия: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

5. Цель и задачи аудиторского мероприятия: _____

6. Методы аудиторского мероприятия: _____

7. Наименование объекта (ов) внутреннего финансового аудита: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

8.1. _____

8.2. _____

9. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

1) _____

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение)

2) _____

(кратко излагается информация о наличии или об отсутствии возражений со стороны субъекта бюджетных процедур)

3) _____

(кратко излагаются выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Должностное лицо субъекта
внутреннего финансового аудита _____

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение N 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Управлении культуры администрации
муниципального образования
«Кошехабльский район»

Утверждаю
Начальник Управления культуры
администрации муниципального образования
«Кошехабльский район»
Хурья Рауф Мурадинович
" _ " _____ 20 _ г.

**Годовой отчет
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита**

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

N п/п	Наименование показателя	Значения показателя
1	2	3
1.	Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
1.1.	из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
2.	Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
2.1	из них: количество плановых аудиторских мероприятий	
2.2	количество аудиторских мероприятий, проводимых в рамках переданных полномочий	
3.	Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
3.1	из них предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий	
3.2	количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий	

3.3	внеплановых аудиторских мероприятий	
4.	Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
4.1.	из них: количество исполненных рекомендаций	
5	Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
5.1	из них: количество исполненных предложений	

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

N п/п	Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
1	Нецелевое использование бюджетных средств				
2	Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
3	Нарушение правил ведения бюджетного учета				
4	Нарушение порядка составления бюджетной отчетности				
5	Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из республиканского бюджета Республики Адыгея (субсидий, межбюджетных трансфертов)				
6	Нарушения в сфере закупок				
7	Прочие нарушения и недостатки				

3. Выводы

Наименование показателя	Наименование субъекта внутреннего финансового аудита	Наименование субъекта внутреннего финансового аудита
1	2	3
Достоверность сформированной бюджетной отчетности	Достоверно/недостов ерно	Достоверно/недостов ерно
Достижение целевых показателей качества финансового менеджмента	%	%
Меры, принятые для повышения качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков	1. 2. 3.	1. 2. 3.
Надежность внутреннего финансового контроля	Да/нет	Да/нет
Реализация мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков	Да/нет	Да/нет

Должностное лицо субъекта
внутреннего финансового аудита _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение N 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Управлении культуры администрации
муниципального образования
«Кошехабльский район»

Утверждаю
Начальник Управления культуры
администрации муниципального образования
«Кошехабльский район»
Хурья Рауф Мурадинович
" ___ " _____ 20__ г

Реестр
бюджетных рисков Управления культуры администрации
муниципального образования «Кошехабльский район»
по состоянию на " ___ " _____ 20__ г.

Наименование операции (действия по выполнению бюджетной процедуры)	Описание бюджета от риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка бюджетного риска						Значимость	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
			низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
(наименование внутренней бюджетной процедуры)												

7

Должностное лицо субъекта
внутреннего финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)