

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Законодательном Собрании Республики Карелия

1. Общие положения

1. Настоящий порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Законодательном Собрании Республики Карелия (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Республики Карелия от 11 марта 2015 года № 73-П «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года №822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового аудита в Законодательном Собрании Республики Карелия (далее - Законодательное Собрание).

3. Настоящий Порядок устанавливает:

- требования к планированию, организации и проведению внутреннего финансового аудита Законодательного Собрания;
- требованию к оформлению и рассмотрению результатов проведения внутреннего финансового аудита Законодательного Собрания;
- требования к составлению и предоставлению отчетности о результатах проведения внутреннего финансового аудита Законодательного Собрания.

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

4. Внутренний финансовый аудит Законодательного Собрания осуществляется субъектами внутреннего финансового аудита - группой специалистов Законодательного Собрания, наделенной полномочиями по внутреннему финансовому аудиту (далее – Группа).

Состав Группы и ее руководитель утверждается распоряжением по Законодательному Собранию.

Группа подчиняется непосредственно Председателю Законодательного Собрания РК. (далее – Председатель)

Деятельность Группы основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

5. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

6. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями Законодательного Собрания (далее – объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Председателем Законодательного Собрания (далее – Председатель).

Внеплановые проверки проводятся по указанию Председателя по следующим основаниям:

- для устранения ранее выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и законодательства Республики Карелия;
- в случае получения от органов государственной власти, юридических лиц и граждан информации о наличии признаков нарушений законодательства Российской Федерации и законодательства Республики Карелия.

8. Аудиторские проверки подразделяются на:

- камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;
- выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;
- комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

9. Специалисты Группы при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля. В случае отказа в предоставлении необходимой информации и (или) документов, а также задержки с ее предоставлением, специалист Группы оформляет акт об отказе в предоставлении информации (документов) с указанием

даты, времени, места, данных сотрудников объекта аудита, совершивших действия, препятствующие осуществлению контрольной деятельности, по форме, установленной приложением 1 к настоящему Порядку;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

- привлекать независимых экспертов, в том числе из числа должностных лиц структурных подразделений Законодательного Собрания, в целях подготовки актов и заключений.

10. Специалисты Группы обязаны:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов Законодательного Собрания;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

- знакомить начальника или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами, отчетами и заключениями).

11. План внутреннего финансового аудита формируется руководителем Группы на текущий финансовый год по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку (далее – План) в срок до 30 декабря года, предшествующего текущему, и утверждается Председателем.

12. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в Плате указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, вид проверки (камеральная, выездная, комбинированная), проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки, ответственные специалисты Группы.

13. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

- аудит надежности системы внутреннего финансового контроля;

- аудит достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

- аудит экономности и результативности использования бюджетных средств.

14. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита.

15. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным видам и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода. Проверяемый период определяется руководителем субъекта аудита и может включать:

- период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;

- период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

- периоды отчетного финансового года.

16. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, которая содержит:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- сроки проведения аудиторской проверки.

Форма программы аудиторской проверки приведена в приложении 3 к настоящему Порядку.

17. Программа аудиторской проверки содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

- организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;
- применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем;
- наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

18. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих возможных методов аудита:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) операций с материальными активами;
- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работника подразделения внутреннего финансового аудита;
- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

19. Предельные сроки проведения аудиторской проверки, то есть период времени от даты начала и до даты окончания проверки, не может превышать 30 рабочих дней.

Продление срока аудиторской проверки, установленного при назначении проверки, возможно на основании мотивированной служебной записки Председателю, подготовленной руководителем Группы, но не более чем на 30 рабочих дней.

20. Основанием для приостановления аудиторской проверки являются:

- отсутствие или неудовлетворительное состояние учета, документов объекта аудита;

- наличие иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки.

21. После устранения причин приостановления аудиторской проверки специалисты Группы возобновляют проведение аудиторской проверки.

22. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (далее - Акт) по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку, который подписывается руководителем Группы и направляется (вручается) им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение Акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по Акту.

23. Акт состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

Вводная часть Акта должна содержать следующие сведения:

- тема проверки;
- способ проведения контрольного мероприятия;
- дата и место составления акта;
- основание назначения аудиторской проверки;
- фамилии, инициалы и должности специалистов внутреннего финансового аудита;

- проверяемый период;

- объем проверяемых средств;

- срок проведения аудиторской проверки.

Описательная часть Акта должна содержать описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу программы проверки.

Заключительная часть Акта должна содержать обобщенную информацию о результатах аудиторской проверки, в том числе выявленные нарушения, сгруппированные по видам, с указанием по каждому виду финансовых нарушений общей суммы, на которую они выявлены.

Результаты аудиторской проверки, излагаемые в Акте, должны подтверждаться документами (копиями документов), результатами контрольных действий, объяснениями должностных, материально ответственных и иных лиц объекта аудита. Указанные документы (копии) и материалы прилагаются к Акту.

Копии документов, подтверждающие выявленные в ходе аудиторской проверки финансовые нарушения, заверяются датой и подписью руководителя объекта аудита.

При отражении каждого нарушения, выявленного в ходе аудиторской проверки, должны быть указаны: положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены, документально подтвержденная сумма нарушения.

24. Срок подготовки Акта не может превышать 14 рабочих дней после завершения аудиторской проверки.

25. Срок для ознакомления с Актом составляет 5 рабочих дней со дня вручения Акта. При наличии у руководителя объекта аудита замечаний и возражений по Акту он делает об этом отметку и вместе с подписанным Актом представляет руководителю Группы письменные замечания и возражения, которые приобщаются к материалам аудиторской проверки.

26. Руководитель Группы в срок до 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений по Акту рассматривает обоснованность этих возражений и дает по ним письменное заключение. Один экземпляр заключения направляется объекту аудита, один экземпляр заключения приобщается к материалам аудиторской проверки.

27. Если в ходе проведения аудиторской проверки установлено наличие признаков нарушения законодательства Российской Федерации и законодательства Республики Карелия, за которое предусмотрена административная или уголовная ответственность, руководитель Группы незамедлительно направляет докладную записку Председателю.

3. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

28. На основании Акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности объекта аудита;

- выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте бюджетной отчетности;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски не эффективного использования бюджетных средств.

29. Отчет представляется по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку. Срок подготовки отчета не может превышать 2 месяцев после завершения аудиторской проверки.

30. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением Акта направляется Председателю. По результатам рассмотрения указанного отчета Председатель вправе принять одно или несколько решений:

- о необходимости реализации выводов, предложений и рекомендаций Группы, внесения изменений в существующие процессы осуществления внутренних бюджетных процедур, разработки плана устранения выявленных недостатков;

- о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций Группы;

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

- о направлении материалов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупции, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность.

31. Руководителю объекта аудита рекомендуется обеспечить разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и мониторинг его выполнения.

32. Группа проводит мониторинг выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторских проверок, включающий следующие процедуры:

- получение от объектов аудита информации о выполнении плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита, и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов;

- оценка действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения контрольных аудиторских проверок;

- подготовка и представление Председателю доклада о результатах мониторинга плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита.

33. Группа осуществляет составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

34. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств.

35. Годовая отчетность представляется Председателю до 1 марта каждого года

36. Отчетным периодом для составления является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

37. Годовая отчетность включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, информации органов государственного финансового контроля (Счетной палаты Российской Федерации, Федерального казначейства) о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В годовую отчетность включаются сведения по аудиторским проверкам, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

38. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

39. Годовая отчетность представляется с пояснительной запиской, включающей:

- сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

- сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также мерах по обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

- сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

- информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

- информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете, в том числе:

а) описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

б) описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, и принятых по ним мер;

- иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

Акт об отказе в предоставлении информации

«_____» _____ 20__ г.

г. Петрозаводск

В соответствии с Планом внутреннего финансового аудита Законодательного Собрания Республики Карелия на 20__ год, специалистами Группы (должность и Ф.И.О.) планировалось проведение аудиторской проверки (наименование проверки) в (наименование объекта аудита) за (период).

Специалистом (ами) Группы была(и) запрошена(ы) «___» 20__ г. следующая информация, документы, необходимые для проведения настоящей проверки:

1. _____
2. _____

Однако до настоящего момента (должность и Ф.И.О. должностного лица) указанная информация, документы представлены не были.

Причина непредставления _____

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Руководитель объекта
аудита _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Один экземпляр акта получен _____
(подпись и расшифровка подписи руководителя объекта аудита)

"__" _____ 20__ г.

Приложение 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Законодательном Собрании Республики Карелия

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Законодательного Собрания
Республики Карелия

(подпись) (расшифровка)
" __ " _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

	от " __ " _____ 20__ г.	Дата	Коды
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	_____	Глава по БК	
Субъект внутреннего финансового аудита			
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5

Руководитель субъекта
внутреннего финансового
аудита

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в Законодательном Собрании Республики Карелия

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Законодательного Собрания
Республики Карелия

(подпись) (расшифровка)

" __ " _____ 20__ г.

Программа аудита

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. _____

6.2. _____

7. Ответственные исполнители:

7.1. _____

7.2. _____

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. _____

8.2. _____

Руководитель аудиторской группы
(ответственный работник)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки,
№ пункта плана внутреннего финансового аудита)
в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность руководителя аудиторской группы,

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы,

...

проведена аудиторская проверка

_____ (область аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

.....

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))

(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

.....

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

Должность руководителя аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Участники аудиторской группы:
Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица))
объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

отказался.

(должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица))

Должность руководителя
(руководитель аудиторской группы)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

ОТЧЕТ
о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Срок проведения аудиторской проверки: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. _____

8.2. _____

8.3. _____

.....

.....

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

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

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки: _____

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

11. Выводы:

11.1. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2.

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

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

Приложения:

1. Акт проверки _____
(полное наименование объекта аудиторской проверки)
на _____ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки _____
(полное наименование объекта аудиторской проверки)
на _____ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

дата

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	на 1 _____ 20__ г.	Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств _____		Глава по БК _____	
Наименование бюджета _____		по ОКТМО _____	
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования	023	

бюджетных средств		
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

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

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения	030				

бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством					
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

1. В разделе 1 «Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита» по строкам 010 - 061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде.

В графе 3 по каждому показателю указываются значения в установленных единицах измерения.

2. В разделе 2 «Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.» в строках 010 - 020 по каждому показателю:

в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графе 4 указывается объем выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графах 5 - 6 указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом внутреннего финансового аудита и органами государственного финансового контроля (Счетной палатой Российской Федерации, Федеральным казначейством) в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.