

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КИРЕЕВСКИЙ РАЙОН

ПРИКАЗ

от 18.08.2022

№ 11

**Об утверждении порядка осуществления
внутреннего финансового аудита финансовым управлением администрации
муниципального образования Киреевский район**

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании п. 6 Положения о финансовом управлении администрации муниципального образования Киреевский район ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район.
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район начальника отдела казначейского исполнения бюджета финансового управления администрации муниципального образования Киреевский район Фадееву Елену Анатольевну.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Постановление вступает в силу со дня подписания.

**Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Киреевский район**



Л. Н. Волчкова

**Порядок осуществления
внутреннего финансового аудита финансовым управлением администрации
муниципального образования Киреевский район**

Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет порядок организации и осуществления главным администратором бюджетных средств - финансовым управлением администрации муниципального образования Киреевский район (далее - финансовое управление) внутреннего финансового аудита в соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Порядок).

2. Целями внутреннего финансового аудита являются:
оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка предложений по организации внутреннего финансового контроля;
подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;
повышение качества финансового менеджмента.

3. Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо (работник) финансового управления, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект аудита), на основе функциональной независимости.

Субъект аудита подчиняется непосредственно и исключительно начальнику финансового управления.

Для осуществления мероприятий внутреннего финансового аудита на основании приказа начальника финансового управления может назначаться аудиторская группа, в которую привлекаются работники финансового управления.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

4. Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Субъекты бюджетных процедур - руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений финансового управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

5. Аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов,

предложений и рекомендаций.

6. Программа аудиторского мероприятия - документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения об уполномоченном должностном лице и членах аудиторской группы.

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

8. При осуществлении аудиторских мероприятий субъект внутреннего финансового аудита, члены аудиторской группы руководствуются федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а именно:

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н;

- Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н.

Порядок проведения аудиторского мероприятия

9. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий. Плановые мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - план), утверждаемым начальником финансового аудита. Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании приказов начальника финансового управления.

10. План представляет собой перечень аудиторских мероприятий с указанием проверяемой внутренней бюджетной процедуры, объекта аудита, срока проведения аудиторского мероприятия и ответственного исполнителя субъекта аудита в соответствии с приложением 1 к Порядку.

11. При планировании аудиторских мероприятий учитываются:

значимость операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций, осуществляемых объектами аудита, которые могут оказать значительное влияние на качество выполнения внутренней бюджетной процедуры и годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность в случае ненадлежащего осуществления этих операций;

факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для оценки надежности внутреннего финансового контроля;

бюджетные риски;

степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских

мероприятий.

12. В целях составления плана внутреннего финансового аудита субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами внешнего финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

13. План внутреннего финансового аудита утверждается руководителем главного администратора бюджетных средств до начала очередного финансового года. Изменения, вносимые в план внутреннего финансового аудита, утверждаются начальником финансового управления на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

14. Аудиторское мероприятие назначается приказом начальника финансового управления и проводится на основании утвержденной им программы аудиторского мероприятия.

15. Приказ о проведении аудиторского мероприятия должен содержать:

- состав аудиторской группы;
- основание проведения аудиторского мероприятия;
- наименование объекта аудита;
- вид и тему аудиторского мероприятия;
- проверяемый период;
- срок проведения аудиторского мероприятия.

16. Программа аудиторского мероприятия, утвержденная начальником финансового управления, вручается руководителю объекта аудита до начала аудиторского мероприятия под роспись.

Программа аудиторского мероприятия должна содержать наименование объекта аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении аудиторского мероприятия, с указанием:

- внутренних бюджетных процедур, в отношении которых оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур.

Рекомендуемая форма программы аудиторского мероприятия приведена в приложении 2 к Порядку.

17. Субъект аудита при планировании и проведении аудиторских мероприятий имеет право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств и содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о

представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

подготавливать и представлять на согласование начальнику финансового управления предложения по программе аудиторского мероприятия, в том числе по ее изменению.

18. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо, члены аудиторской группы) обязаны:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты главного администратора (администратора) бюджетных средств;

своевременно сообщать руководителю субъекта внутреннего финансового аудита (руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств) о нарушениях должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы) принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

19. В ходе аудиторского мероприятия в отношении объектов аудита исследуется:

осуществление объектом аудита внутреннего финансового контроля;

соответствие выполнения объектом аудита внутренних бюджетных процедур нормативным правовым актам, регулирующим выполнение внутренних бюджетных процедур;

соответствие применяемой (обеспечиваемой) объектом аудита учетной политики законодательству Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральным и отраслевым стандартам в области регулирования бухгалтерского учета;

ведение объектом аудита бюджетного учета,

применение объектом аудита программных средств автоматизации при выполнении внутренних бюджетных процедур;

принятие объектом аудита меры по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

составление объектом аудита бюджетной отчетности.

20. Аудиторское мероприятие проводится путем выполнения:

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении

бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

инспектирования, представляющего собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

пересчета - метода внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;

запроса, представляющего собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

подтверждения - метод внутреннего финансового аудита, представляющего собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица;

наблюдения, представляющего собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

мониторинга процедур внутреннего финансового контроля - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля.

21. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены достаточные, надлежащие и надежные доказательства.

К доказательствам относятся информация и данные:

основанные на документах и иных материалах, подготавливаемых или получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия;

подтверждающие наличие выявленных недостатков и (или) нарушений при выполнении объектами аудита внутренних бюджетных процедур;

являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторского мероприятия.

22. Проведение аудиторского мероприятия подлежит документированию. Материалы аудиторского мероприятия должны содержать:

документы, отражающие подготовку аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия;

акт аудиторского мероприятия;

письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объекта аудита;

обращения, запросы, направленные третьим лицам при проведении аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;

копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные недостатки и (или) нарушения;

иные документы, имеющие отношение к аудиторской проверке.

23. Предельные сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторского мероприятия, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 45 календарных дней.

24. Проведение аудиторского мероприятия приостанавливается на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторского мероприятия, в случае непредставления (неполного представления) объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия.

25. Приостановление аудиторского мероприятия оформляется приказом финансового управления на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита с указанием срока приостановления. На время приостановления аудиторского мероприятия течение ее срока прерывается.

26. Субъект внутреннего финансового аудита в срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания приказа о приостановлении аудиторского мероприятия направляет руководителю объекта аудита копию приказа финансового управления о приостановлении аудиторского мероприятия. После окончания срока приостановления аудиторское мероприятие возобновляется.

27. В ходе проведения аудиторского субъект аудита (аудиторская группа) мероприятия формируют рабочую документацию аудиторского мероприятия - совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:

документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;

документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;

копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

28. Субъект аудита в соответствии с требованиями Федерального стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»:

проводит анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществляет планирование аудиторского мероприятия и формирует программу аудиторского мероприятия, а также представляет ее на утверждение начальнику финансового управления;

обеспечивает выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

обеспечивает подготовку заключения;

направляет субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

подготавливает материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений финансового управления, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии).

Реализация результатов внутреннего финансового аудита

29. Результаты аудиторского мероприятия оформляются в виде заключения.

Заключение представляет собой подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита документ, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Рекомендуемая форма заключения аудиторского мероприятия приведена в приложении 3 к Порядку.

30. Заключение аудиторского мероприятия подписывается субъектом аудита, членами аудиторской группы и вручается руководителю субъекта бюджетных процедур – руководителю (иному уполномоченному лицу) подразделения финансового управления.

Заключение должно содержать:

информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях, об условиях и причинах таких недостатков и нарушений, а также о бюджетных рисках;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита;

выводы о достоверности (недостоверности) бюджетной отчетности объекта аудита;

выводы о соответствии (несоответствии) порядка ведения объектом аудита бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

предложения по повышению экономности и результативности использования объектом аудита бюджетных средств;

предложения по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений по принятию мер, направленных на исключение (минимизацию) бюджетных рисков, по актуализации карт внутреннего финансового контроля.

31. В случае если в течение 3 рабочих дней со дня получения заключения субъект бюджетных процедур представит письменные возражения на акт аудиторского мероприятия, субъект аудита в течение 5 рабочих дней со дня

получения возражений на акт рассматривает их обоснованность, оформляет письменное заключение на возражения и направляет его руководителю субъект бюджетных процедур.

32. На основании заключения субъект аудита готовит отчет о результатах аудиторского мероприятия, содержащий данные об итогах аудиторского мероприятия и представляет его начальнику финансового управления, в том числе:

сведения о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и нарушениях, условиях и причинах таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках;

сведения о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита; выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета;

оценку надежности внутреннего финансового контроля.

При этом проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия субъекта бюджетных процедур приводят к отсутствию или существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главного администратора бюджетных средств, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

Рекомендуемый образец отчета приведен в приложении № 4 к настоящему Порядку.

33. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторского мероприятия начальник финансового управления принимает решение:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о проведении служебных проверок, применении материальной или дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

34. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годового отчета о результатах внутреннего финансового аудита согласно приложению 5 к Порядку и представляет его органу, уполномоченному на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, - до 1 февраля года, следующего за отчетным.

35. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности финансового управления.

Приложение № 1

к Порядку осуществления
финансовым управлением администрации
муниципального образования Киреевский район
внутреннего финансового аудита
от _____.

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____

ПЛАН
внутреннего финансового аудита финансового управления
администрации муниципального образования Киреевский район
на 20 ____ год

Тема аудиторского мероприятия	Объекты аудита	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4

Приложение № 2
к Порядку осуществления
финансовым управлением администрации
муниципального образования Киреевский район
внутреннего финансового аудита
от _____.

(Рекомендуемый образец)

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления

подпись расшифровка подписи

« _____ » _____ 20 ____

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия

1.	Тема аудиторского мероприятия	
2.	Наименование объекта аудита	
3.	Срок проведения аудиторского мероприятия	дата начала
		дата окончания
4.	Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия	

Уполномоченное лицо на проведение
аудиторского мероприятия:

должность

подпись, расшифровка подписи

С программой аудита ознакомлен:

Руководитель объекта аудита:

должность

подпись, расшифровка подписи

« _____ » _____ 20 ____

(Рекомендуемый образец)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам аудиторского мероприятия

_____ (тема аудиторского мероприятия, проверяемый период)

_____ место составления акта

_____ дата

Во исполнение _____ (реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)
в соответствии с Программой _____

Группой в составе: _____ (реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

_____ Должность, ФИО руководителя аудиторской группы (в творительном падеже), должность, ФИО членов аудиторской группы (в творительном падеже)

проведено аудиторское мероприятие _____ (область аудиторского мероприятия, проверяемый период)

Вид аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Методы проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: _____

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 аудиторского мероприятия установлено следующее.

_____ Краткое изложение результатов аудиторского мероприятия в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

Руководитель аудиторской группы _____
(уполномоченное лицо)

Участники аудиторской группы: _____ Должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

_____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

Один экземпляр Заключения получен для ознакомления:

Руководитель субъекта бюджетных процедур: _____
(уполномоченное лицо) _____ должность _____ подпись, расшифровка подписи _____

«Ознакомлен(а)»
Руководитель субъекта бюджетных процедур _____
(иное уполномоченного лицо) _____ должность _____ подпись, расшифровка подписи _____

Один экземпляр Заключения получен:
Руководитель субъекта бюджетных процедур
(иного уполномоченного лица)

должность

подпись, расшифровка подписи

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур от подписи:

От подписи настоящего Заключения (получения экземпляра Заключения) отказался.

Руководитель (руководитель аудиторской группы)
(уполномоченное лицо)

Должность

подпись

расшифровка подписи

(Рекомендуемый образец)

Отчет о результатах проверки

_____ (полное наименование объекта аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторского мероприятия: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

5. Цель аудиторского мероприятия: _____

6. Вид аудиторского мероприятия: _____

7. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: _____

9. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее: _____

(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, 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. Заключение _____ (полное наименование субъекта бюджетных процедур)
на «__» листах в _____ экз.

2. Возражения к ЗаклЮчению проверки _____
на «__» листах в _____ экз. (полное наименование субъекта бюджетных процедур)

Руководитель аудиторской группы: _____
(уполномоченное лицо субъекта внутреннего финансового аудита) _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи _____

(Рекомендуемый образец)

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
финансового управления администрации муниципального образования
Киреевский район
за _____ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек, из них:	10	
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	11	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц, в том числе:	20	
в отношении системы внутреннего финансового контроля	21	
достоверности бюджетной отчетности	22	
экономности и результативности использования бюджетных средств	23	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц, из них:	30	
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	31	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	40	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц, из них:	50	
количество исполненных рекомендаций	51	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц, из них:	60	
количество исполненных предложений	61	

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

Наименование показателя	Код строки	Количество во (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	10				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	20				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	30				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	40				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	50				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления бюджетных кредитов	60				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	70				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	80				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	90		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка _____
 Уполномоченное лицо субъекта
 внутреннего финансового аудита _____
 подпись расшифровка подписи дата