



АДМИНИСТРАЦИЯ АБАТСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ОТДЕЛ ОБРАЗОВАНИЯ

П Р И К А З

11.11.2024

№ 165

с. Абатское

*Об утверждении Положения об организации  
и осуществления внутреннего финансового  
аудита в отделе образования администрации  
Абатского муниципального района*

В соответствии с п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», в целях осуществления внутреннего финансового аудита, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об организации и осуществления внутреннего финансового аудита в отделе образования администрации Абатского муниципального района согласно приложению к настоящему приказу.

2. Приказ отдела образования администрации Абатского муниципального района от 30.12.2022 №215 «Об утверждении Положения об организации и осуществления внутреннего финансового аудита в отделе образования Абатского муниципального района» признать утратившим силу.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на экономиста отдела образования администрации Абатского муниципального района Турлубекову К.С.

Начальник отдела

В.Н.Шагаева

с приказом ознакомлена:

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО  
АУДИТА В ОТДЕЛЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ АБАТСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**I. Общие положения**

1. Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в отделе образования администрации Абатского муниципального района (далее - Положение) разработано в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита в отделе образования администрации Абатского муниципального района (далее - отдел образования).

Внутренний финансовый аудит в отделе образования осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации (далее - федеральные стандарты).

Термины и их определения, используемые в Положении, применяются в том же значении, в котором они приведены в федеральных стандартах.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом отдела образования администрации Абатского муниципального района, наделенным полномочием по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля в отделе образования 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 отделом образования;

в) повышения качества финансового менеджмента.

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (процедуры по исполнению бюджета, ведение бюджетного учета, составление бюджетной отчетности) подведомственных учреждений (далее - объект внутреннего финансового аудита).

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

6. Права и обязанности должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего

финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

## **II. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита**

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

8. Плановое аудиторское мероприятие проводится на основе плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, утверждаемого начальником отдела образования администрации Абатского муниципального района (далее – начальник отдела) в срок до 31 декабря текущего финансового года (далее - План).

Рекомендуемый образец Плана приведен в приложении № 1 к настоящему Положению.

9. Утвержденный План доводится до объектов бюджетных процедур в течение 5 (Пяти) рабочих дней с даты утверждения.

10. Решение о внесении изменений в План принимается начальником отдела по предложению субъекта внутреннего финансового аудита. Указанные изменения оформляются путем утверждения Плана в новой редакции, который направляется субъектам бюджетных процедур в срок, аналогичный сроку, указанному в пункте 9 настоящего Положения.

11. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения начальника отдела и оформляется приказом, подготавливаемым субъектом внутреннего финансового аудита.

12. Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита объектам бюджетных процедур, в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее 5 (Пяти) рабочих дней со дня его принятия.

13. Датой начала аудиторского мероприятия является дата, указанная в плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия.

14. Утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия (далее - Программа) представляется объекту бюджетных процедур не позднее чем за 5 (Пять) рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия.

15. Субъектом внутреннего финансового аудита при необходимости могут вноситься изменения в Программу.

В случае внесения изменений в Программу в ходе осуществления аудиторского мероприятия измененная Программа направляется субъектом внутреннего финансового аудита объекту бюджетных процедур.

16. Для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторская группа. Количество членов аудиторской группы должно составлять не менее 3 (Трех) человек.

Численность аудиторской группы определяется исходя из целей аудиторского мероприятия, сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия.

17. В аудиторском мероприятии имеют права принимать участие должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита, которые:

- имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

- не имеют конфликта интересов, в частности родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

- в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита.

18. Исходя из целей аудиторского мероприятия к его проведению при необходимости привлекаются эксперты и (или) работники отдела образования.

19. Привлекаемым экспертам обеспечивается доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия в части, их касающейся.

20. Субъект внутреннего финансового аудита вправе запросить документы и информацию, необходимые для проведения аудиторского мероприятия, которые должностные лица объекта бюджетных процедур должны представить аудиторской группе.

21. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения Программы и достижения ее целей на основании рабочей документации аудиторского мероприятия.

22. Рабочая документация аудиторского мероприятия может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

### **III. Программа аудиторского мероприятия**

23. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее - Программа), которая формируется субъектом внутреннего финансового аудита.

24. В целях составления Программы субъектом внутреннего финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями/действиями по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

25. Программа аудиторского мероприятия содержит:

- а) основание и сроки проведения;

- б) цели и задачи аудиторского мероприятия;

- в) методы внутреннего финансового аудита;

- г) наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов;

- д) сведения о руководителе и членах аудиторской группы ли об уполномоченном должностном лице.

26. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

Используемые методы внутреннего финансового аудита обеспечивают получение субъектом внутреннего финансового аудита необходимых и достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

27. Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

28. Методы внутреннего финансового аудита:

- а) аналитические процедуры;
- б) инспектирование;
- в) пересчет;
- г) запрос;
- д) подтверждение;
- е) наблюдение за действиями субъектов бюджетных процедур;
- ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

29. Субъектом внутреннего финансового аудита, при необходимости, в Программу могут вноситься изменения.

#### **IV. Составление и представление заключения.**

##### **Представление и рассмотрение возражений и предложений по результатам проведенных аудиторских мероприятий**

30. По результатам аудиторского мероприятия составляется заключение (далее - заключение).

31. По решению субъекта внутреннего финансового аудита могут быть отражены промежуточные и предварительные результаты аудиторского мероприятия, в том числе в форме аналитических записок, направляемых субъектам бюджетных процедур.

Аналитические записки являются частью заключения и содержат информацию об отдельных результатах аудиторского мероприятия.

32. Субъект внутреннего финансового аудита направляет подписанный экземпляр заключения объекту бюджетных процедур не позднее дня, следующего за днем подписания заключения.

33. При наличии возражений и предложений по заключению объект бюджетных процедур вправе направить их в письменной форме субъекту внутреннего финансового аудита.

Данные возражения и предложения приобщаются к материалам аудиторского мероприятия.

34. Если от объекта бюджетных процедур не поступили возражения и предложения по заключению заключение считается согласованным объектом бюджетных процедур без замечаний и возражений.

35. Возражения и предложения объекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита и при необходимости учитываются субъектом внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

36. Субъект внутреннего финансового аудита представляет подписанный экземпляр заключения начальнику отдела в течение 10 (Десяти) рабочих дней с даты согласования объектами бюджетных процедур заключения.

37. Начальник отдела рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, предусмотренных федеральными стандартами, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения. Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюции, протокола совещания).

38. На основании решения начальника отдела, предусмотренного пунктом Положения, объект бюджетных процедур разрабатывает и утверждает план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений и совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по результатам проведения аудиторского мероприятия (далее - план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений).

39. Рекомендуемый образец плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений приведен в приложении № 2 к настоящему Положению.

40. Объект бюджетных процедур направляет план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений субъекту внутреннего финансового аудита в срок, не превышающий 5 (пяти) рабочих дней с даты принятия, указанного в пункте 36 настоящего Положения решения начальником отдела образования.

41. Объект бюджетных процедур в срок, установленный в плане мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, обязан организовать работу по устранению выявленных недостатков (нарушений).

42. Объекты бюджетных процедур в срок, установленный в заключении, направляют субъекту внутреннего финансового аудита отчет о выполнении плана мероприятий по устранению выявленных недостатков, нарушений и совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - отчет о выполнении плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений). Рекомендуемый образец отчета о выполнении плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений приведен в приложении № 3 к Положению.

43. В случае если срок выполнения мероприятий по устранению недостатков и нарушений превышает установленный планом мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений срок, к отчету прилагается пояснительная записка, в которой указываются причины его превышения.

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

45. Объекты бюджетных процедур в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков обязаны оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации.

Субъект внутреннего финансового аудита обязан обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков на основании:

предложений субъектов бюджетных процедур по результатам осуществления внутреннего финансового контроля;

результатов мониторинга реализации решений начальника отдела;

результатов анализа изменения бюджетного законодательства;  
результатов мониторинга качества финансового менеджмента.

46. Рекомендуемый образец реестра бюджетных рисков приведен в приложении № 4 к настоящему Положению.

47. Реестр бюджетных рисков формируется путем:

а) описания операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которой выявлены бюджетные риски;

б) описания выявленного бюджетного риска и его причин;

в) определения возможных последствий реализации бюджетного риска;

г) определения владельца бюджетного риска;

д) определения значимости (уровня) бюджетного риска (в том числе оценки вероятности и степени влияния бюджетного риска);

е) определения приоритетности принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

ж) определения мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

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

49. В случае выявления неисполненных мероприятий по устранению выявленных недостатков (нарушений), срок по которым истек, субъект внутреннего финансового аудита докладывает начальнику отдела соответствующую информацию с предложениями об уточнении сроков, о внесении изменений в наименование мер или о снятии соответствующих мер с контроля.

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

#### **V. Приостановление и (или) продление аудиторских мероприятий**

51. Срок проведения аудиторского мероприятия не должен превышать 40 (Сорок) рабочих дней с даты начала аудиторского мероприятия.

52. По решению начальника отдела аудиторское мероприятие может быть приостановлено или продлено, но не более двух раз.

Указанное решение оформляется приказом начальника отдела, в котором указываются основания приостановления или продления аудиторского мероприятия, при этом изменения в План не вносятся.

53. Срок приостановления или продления аудиторского мероприятия определяется исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период продления аудиторской проверки, но не может превышать 50 (Пятидесяти) рабочих дней.

54. На время приостановления проведения аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

55. Субъект внутреннего финансового аудита направляет руководителю субъекта бюджетных процедур распоряжение о приостановлении аудиторского мероприятия и требование о приведении в надлежащее состояние документов по выполнению бюджетной процедуры либо устранении иных обстоятельств, препятствующих дальнейшему проведению

аудиторского мероприятия (далее - требование). В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторское мероприятие.

56. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые в приказе отдела образования о возобновлении аудиторского мероприятия.

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

57. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный период (далее - годовая отчетность) формируется и представляется начальнику отдела в срок до 31 марта года, следующего за отчетным.

58. Рекомендуемый образец формы годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отдела образования приведен в приложении № 5 к настоящему Положению.



Приложение № 1  
к Положению об организации  
и осуществлении внутреннего финансового  
аудита в отделе образования администрации  
Абатского муниципального района  
от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202 № \_\_\_\_\_

(рекомендуемый образец)

**ПЛАН**  
**проведения аудиторских мероприятий отдела образования**  
**администрации Абатского муниципального района**  
**на 20\_\_ год**

| N<br>п/п | Тема<br>аудиторского<br>мероприятия | Субъект<br>бюджетных<br>процедур | Проверяемы<br>й период | Срок<br>проведения<br>аудиторского<br>мероприятия | Ответственные<br>исполнители |
|----------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|---|------------------------------|
| 1        | 2                                   | 3                                | 4                      | 5   | 6                            |
|          |                                     |                                  |                        |   |                              |

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение № 2  
к Положению об организации  
и осуществлении внутреннего финансового  
аудита в отделе образования администрации  
Абатского муниципального района  
от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202 № \_\_\_\_\_

(рекомендуемый образец)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
( субъект бюджетных процедур)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)  
"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ**  
по устранению выявленных недостатков, нарушений  
и совершенствованию организации (обеспечения выполнения),  
выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий)  
по выполнению бюджетной процедуры по результатам проведения  
аудиторского мероприятия  
в \_\_\_\_\_  
(название) \_\_\_\_\_ (наименование субъекта бюджетных процедур)  
с "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

| № пункта в Заключении/стр. | Краткое содержание недостатков и нарушений | Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков в субъекта бюджетных процедур | Срок выполнения | Предложения/рекомендации, внесенные в заключение аудиторской проверки, субъекта внутреннего финансового аудита | Мероприятия по совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры и операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры субъекта бюджетных процедур | Срок выполнения | Ответственные исполнители субъекта бюджетных процедур |   |
|----------------------------|--|--|-----------------|--|--|-----------------|---|---|
| 1                          | 2  | 3  | 4               | 5  | 6  | 7               | 8   | 9 |
|                            |  |  |                 |  |  |                 |   |   |
|                            |  |  |                 |  |  |                 |   |   |

Должностное лицо, наделенное полномочиями  
по выполнению бюджетных процедур

\_\_\_\_\_  
(должность)                      (подпись)                      (расшифровка подписи)

(рекомендуемый образец)

**ОТЧЕТ**  
**о выполнении плана мероприятий**  
**по устранению выявленных недостатков, нарушений**  
**и совершенствованию организации (обеспечения выполнения),**  
**выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий)**  
**по выполнению бюджетной процедуры**

В результате

(тема аудиторского мероприятия, наименование субъекта бюджетных процедур)  
проведенного в период с " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.,  
субъектом бюджетных процедур \_\_\_\_\_ приняты  
следующие меры по устранению выявленных недостатков и нарушений:

| N п/п | N пункта в Заключении/стр. | Краткое содержание недостатков и нарушений | Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков субъектами бюджетных процедур | Срок выполнения (плановый и фактический) | Предложения/рекомендации, внесенные в заключение аудиторской проверки, субъекта внутреннего финансового аудита | Принятые меры по совершенствованию организации, выполнения бюджетной процедуры и операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры субъекта бюджетных процедур | Срок выполнения (плановый и фактический) | Реквизиты подтверждающих документов |
|-------|----------------------------|--|--|--|--|--|--|-------------------------------------|
| 1     | 2                          | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9                                   |
|       |                            |  |  |  |  |  |  |                                     |
|       |                            |  |  |  |  |  |  |                                     |

Приложение: \_\_\_\_\_ на листах \_\_\_\_ в 1 экз.  
(прилагаются подтверждающие документы)

Должностное лицо, наделенное полномочиями  
по выполнению бюджетных процедур

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение № 4  
к Положению об организации  
и осуществлении внутреннего финансового  
аудита в отделе образования администрации  
Абатского муниципального района  
от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 202 № \_\_\_\_\_

(рекомендуемый образец)

**Реестр бюджетных рисков  
администрации Абатского муниципального района  
по состоянию на "\_\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

|   | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Описание причин реализации бюджетного риска | Описание последствий бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля | Приоритетность принятия мер по минимизации бюджетного риска |
|---|--|---------------------------|---|---------------------------------------|---|-------------------------|-----------------|------------|--|---|
|   |  |                           |   |                                       |   | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |  |   |
| 1 | 2  | 3                         | 4   | 5                                     | 6                                       | 7                       | 8               | 9          | 10   | 11  |
|   |  |                           |   |                                       |   |                         |                 |            |  |   |
|   |  |                           |   |                                       |   |                         |                 |            |  |   |
|   |  |                           |   |                                       |   |                         |                 |            |  |   |

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_

(подпись (ФИО))

"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2020

Приложение № 5  
к Положению об организации  
и осуществлении внутреннего финансового  
аудита в отделе образования администрации  
Абатского муниципального района  
от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202 № \_\_\_\_\_

(рекомендуемый образец)

**ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
**о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**  
**отдела образования администрации Абатского муниципального района**  
**по состоянию на " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.**

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

| Наименование показателя  | Значения показателя |
|--|---------------------|
| 1  | 2                   |
| Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек   |                     |
| из них:<br>фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита   |                     |
| Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц   |                     |
| в том числе:<br>в отношении системы внутреннего финансового контроля   |                     |
| достоверности бюджетной отчетности   |                     |
| экономности и результативности использования бюджетных средств   |                     |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц     |                     |
| из них:<br>количество проведенных плановых аудиторских мероприятий   |                     |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц   |                     |
| Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц               |                     |
| из них:<br>количество исполненных рекомендаций   |                     |
| Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц |                     |
| из них:<br>количество исполненных предложений  |                     |

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

| Наименование показателя  | Количество (единиц) | Объем (тыс. руб.) | Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом |     |
|--|---------------------|-------------------|---|-----|
|  |                     |                   | (тыс. руб.)   | (%) |
| 1  | 2                   | 3                 | 4   | 5   |
| Нецелевое использование бюджетных средств  |                     |                   |   |     |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)   |                     |                   |   |     |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством   |                     |                   |   |     |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета  |                     |                   |   |     |
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности   |                     |                   |   |     |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями |                     |                   |   |     |
| Нарушения порядка администрирования доходов бюджета  |                     |                   |   |     |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов  |                     |                   |   |     |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля  |                     | X                 | X   |     |
| Прочие нарушения и недостатки  |                     |                   |   |     |

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.