|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждена постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Код |
|  | Форма по ОКУД |  |
|  | По ОКПО |  |

***Управление образования Невьянского городского округа***

ПРИКАЗ

|  |  |
| --- | --- |
| № документа | Дата составления |
|  |  |

***Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита***

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основание и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 №120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Регламент осуществления внутреннего финансового аудита (прилагается).
2. Признать утратившим силу приказ управления образования Невьянского городского округа от 25.12.2020 № 500-Д «Об утверждении Регламента осуществления внутреннего финансового аудита».
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.
4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Исполняющий обязанности

начальника управления образования

Невьянского городского округа С.Л. Матвеева

УТВЕРЖДЕН

приказом начальника управления

образования Невьянского

городского округа

«Об утверждении регламента

осуществления внутреннего

финансового аудита»

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_г. №\_\_\_\_\_

**РЕГЛАМЕНТ**

**осуществления внутреннего финансового аудита**

1. **Общие положения**

Настоящий регламент осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Регламент) устанавливает порядок осуществления внутреннего финансового аудита в управлении образования Невьянского городского округа (далее – УО НГО) и в подведомственных ему учреждениях (муниципальных учреждениях Невьянского городского округа, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются управлением образования Невьянского городского округа)

1.1. Внутренний финансовый аудит представляет собой деятельность, направленную на оценку эффективности осуществления внутреннего финансового контроля, порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета единой методологии бюджетного (бухгалтерского) учета, достоверности и полноты предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

* 1. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

1.2.1. Бюджетные процедуры – процедуры главного администратора (администратора) бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента. Лица, организующие и обеспечивающие выполнение бюджетной процедуры, являются субъектами бюджетных процедур.

* 1. Субъектом внутреннего финансового аудита является сектор внутреннего финансового аудита УО НГО, состоящий из ведущего специалиста по внутреннему финансовому контролю и аудиту и специалиста по внутреннему финансовому контролю и аудиту УО НГО.
  2. Деятельность сектора внутреннего финансового аудита УО НГО основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.
  3. Основанием организации внутреннего финансового аудита является требование статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
  4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения камеральных, выездных и комбинированных проверок.

Камеральные проверки проводятся по месту нахождения УО НГО на основании представленных по его запросу материалов.

Выездные проверки проводятся по месту выполнения бюджетных процедур.

Комбинированные проверки проводятся как по месту нахождения сектора внутреннего финансового аудита УО НГО, так и по месту выполнения бюджетных процедур.

* 1. Должностные лица сектора внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют право:
     1. Получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;
     2. Получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам;
     3. Знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами;
     4. Посещать помещения и территории, которые занимают объекты внутреннего финансового аудита;
     5. Консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;
     6. Осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита.
  2. Должностные лица сектора внутреннего финансового аудита УО НГО обязаны:
     1. соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
     2. проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
     3. ознакомлять руководителя или уполномоченное должностное лицо подведомственного учреждения с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами, отчетами и заключениями);
     4. принимать участие в заседаниях комиссий УО НГО, утвержденных приказом начальника УО НГО;
     5. осуществлять проведение антикоррупционной экспертизы в целях недопущения конфликта интересов при проведении закупок в УО НГО.

1. **Составление годового плана проведения мероприятий внутреннего финансового аудита**
   1. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления плана проведения аудиторских мероприятий включает следующие этапы:

2.1.1. формирование данных для составления плана проведения аудиторских мероприятий;

2.1.2. составление плана проведения аудиторских мероприятий;

2.1.3. утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

* 1. При формировании данных для составления плана проведения аудиторских мероприятий учитываются:

2.2.1. степень обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество осуществления внутреннего финансового аудита);

2.2.2. решения начальника УО НГО о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

2.2.3. решения начальника УО НГО, принятые по результатам подведения итогов деятельности за отчетный год и определения целей и задач на текущий год и плановый период, а также взаимосвязанные с организацией (обеспечением выполнения), выполнением бюджетных (бухгалтерских) процедур;

2.2.4. информация, поступившая в УО НГО и указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, а также информация о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

2.2.5. информация о надежности осуществляемого в УО НГО и подведомственных ему учреждениях внутреннего финансового контроля;

2.2.6. информация о достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной (бухгалтерской) отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета единой методологии бюджетного (бухгалтерского) учета, составления, представления и утверждения бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а также результаты внешней проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности, проведенной органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

2.2.7. результаты ранее проведенных аудиторских мероприятий, отраженных в заключениях;

2.2.8. информация, отраженная в годовой отчетности о результатах деятельности сектора внутреннего финансового аудита УО НГО;

2.2.9. предложения руководителей структурных подразделений УО НГО о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

2.2.10. иная информация, необходимая сектору внутреннего финансового аудита для составления плана проведения аудиторских мероприятий.

* 1. Должностными лицами сектора внутреннего финансового аудита УО НГО проводится анализ данных, указанных в пункте 2.2. настоящего Регламента, по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий, и составляется план проведения аудиторских мероприятий.
  2. Составление, утверждение и ведение плана аудиторских мероприятий (Приложение №1) осуществляется в порядке, установленном настоящим Регламентом.
  3. План аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.
  4. По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются учреждения в отношении которых планируется проведение аудиторской процедуры, тема проверки, вид проверки (камеральная, выездная, комбинированная), проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки.
  5. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.
  6. Подготовка к проведению аудиторской проверки включает в себя следующие действия:
     1. предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки, опросы, собеседования;
     2. разработка и утверждение программы аудиторской проверки;

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

2.9.1. аудит надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям и обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении;

2.9.2. аудит достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности управления образования и подведомственных ему учреждений;

2.9.3. аудит экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

* 1. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;

перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

требования, в соответствии с которым программа аудиторского мероприятия должна быть утверждена до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

* 1. Ведущий специалист по внутреннему финансовому аудиту и контролю исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия сотрудников управления образования и (или) экспертов с разрешения начальника УО НГО.
  2. Ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю и аудиту УО НГО с учетом положений пункта 7 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" согласовывает сформированную программу аудиторского мероприятия и представляет ее на утверждение начальнику УО НГО.
  3. Начальник УО НГО утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

1. **Проведение внутреннего финансового аудита**

3.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения должностными лицами сектора внутреннего финансового аудита профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

3.2. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих возможных методов аудита: инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет, аналитические процедуры, мониторинг.

3.3. В целях подтверждения достоверности отчетности объектов аудиторских мероприятий и соответствия порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в ходе аудиторских проверок изучаются:

3.3.1. непрерывность ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;

3.3.2. соответствие порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета единой методологии бюджетного (бухгалтерского) учета;

3.3.3. укомплектованность сотрудниками, ведущими бюджетный (бухгалтерский) учет и формирующими бюджетную (бухгалтерскую) отчетность, квалификация таких сотрудников;

3.3.4. наличие учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;

3.3.5. правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов, наличие (отсутствие) первичных учетных документов, регистрирующих не имевших места фактов хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета;

3.3.6. правильность и своевременность ведения регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного (бухгалтерского) учета;

3.3.7. своевременность проведения инвентаризации активов и обязательств;

3.3.8. соответствие состава бюджетной (бухгалтерской) отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета;

3.3.9. наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бухгалтерской отчетности или их преднамеренного исключения из нее;

3.3.10. организация хранения документов бюджетного (бухгалтерского) учета;

3.3.11. надежность средств автоматизации ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления отчетности;

* 1. При проведении мероприятий внутреннего финансового аудита должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информация в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информация, полученная при оценке бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые при формировании выводов.
  2. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем анализа учреждения, выполняющего бюджетные процедуры.

Изучение объектов внутреннего финансового аудита может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

* 1. Сплошной способ изучения целесообразно применять в случаях, когда изучаемая совокупность объектов (вопросов) состоит из небольшого количества операций (действий) по выполнению бюджетной (бухгалтерской) операции, документов и информации, а также когда выборочный способ изучения объектов внутреннего финансового аудита не обеспечит получение аудиторских доказательств.
  2. Выборочный способ изучения целесообразно применять в случаях, когда отбор конкретных операций (действий) по выполнению бюджетной (бухгалтерской) операции, документов и информации для изучения производится на основе понимания ведущим специалистом по внутреннему финансовому контролю и аудиту изучаемых объектов внутреннего финансового аудита, целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков.

Отбор конкретных операций (действий), документов и информации производится в случаях, когда изучения этих элементов достаточно для достижения целей и решения задач аудиторского мероприятия.

* 1. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться статистическая или нестатистическая аудиторская выборка.

Статистическая аудиторская выборка - это способ формирования аудиторской выборки, при котором элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом и для оценки результатов выборки могут использоваться статистические инструменты анализа.

Аудиторская выборка, не соответствующая характеристикам статистической аудиторской выборки, является нестатистической аудиторской выборкой.

* 1. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено или продлено в случаях, предусмотренных пунктами 41, 42 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации №160н от 05 августа 2020 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»».
  2. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается начальником УО НГО и оформляется приказом, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

1. **Документирование аудиторских мероприятия**

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

Рабочая документация аудиторского мероприятия должна быть достаточной для обеспечения понимания результатов проведения аудиторского мероприятия.

Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

4.2. Рабочей документацией аудиторского мероприятия является совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия.

4.3. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

* объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;
* при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

При проверке рабочих документов ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю и аудиту должен убедиться в том, что программа (соответствующий пункт программы) аудиторского мероприятия выполнена и получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства для достижения целей аудиторского мероприятия.

4.4. При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий должна исключаться возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

1. **Реализация результатов аудиторских мероприятий**

5.1. В соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации № 91н от 22 мая 2020 года, информация и результаты, а также предложения и рекомендации по окончании аудиторского мероприятия отражаются в заключении по результатам аудиторской проверки.

5.2. Заключение должно содержать следующую информацию:

5.2.1. тему аудиторского мероприятия;

5.2.2. описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;

5.2.3. описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков (Приложение №3), причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

5.2.4. выводы о достижении целей осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;

5.2.5. дату подписания заключения;

5.2.6. фамилию и инициалы, подписи должностных лиц сектора внутреннего финансового контроля и аудита;

5.2.7. должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя учреждения, прошедшего внутренний финансовый аудит.

5.3. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая в нем информация должна соответствовать следующим требованиям:

5.3.1. указанные в заключении выводы, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, а также предложения и рекомендации должны быть сформированы с учетом принципа профессионального скептицизма и на основании достаточных аудиторских доказательств;

5.3.2. указанная в заключении информация должна быть точной, полной, объективной, ясной, краткой, своевременной;

5.3.3. в заключении, рабочей документации аудиторского мероприятия не допускаются помарки, подчистки и иные исправления;

5.3.4. в случае необходимости (при наличии возможности) приводится стоимостная оценка выявленных нарушений и (или) недостатков, а также возможных последствий реализации выявленных бюджетных рисков.

5.4. Должностные лица сектора внутреннего финансового аудита подготавливают заключение и представляют начальнику УО НГО. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

5.5. К заключению могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения процесса проведения и результатов аудиторского мероприятия, в том числе:

* программа аудиторского мероприятия;
* аудиторские доказательства;
* аналитические записки;
* поступившие письменные возражения и предложения объектов аудиторских мероприятий по результатам проведения аудиторского мероприятия;
* иные документы, необходимые для подтверждения полноты и достоверности заключения.

5.6. Форма заключения по результатам аудиторского мероприятия приведена в Приложении №4 настоящего Регламента.

Заключение составляется в двух экземплярах, один экземпляр хранится по месту нахождения сектора внутреннего финансового аудита, второй – направляется субъекту бюджетной процедуры в срок не позднее трех рабочих дней со дня его подписания. Субъект бюджетной процедуры вправе представить письменные возражения по заключению аудиторской проверки в течение 10 дней. Ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю и аудиту в срок до 30 рабочих дней со дня получения письменных возражений по заключению аудиторской проверки рассматривает обоснованность этих возражений, готовит акт и докладывает начальнику УО НГО. Указанный акт направляется субъекту бюджетных процедур, копия заключения приобщается к материалам аудиторской проверки

5.7. На основании заключения по результатам аудиторского мероприятия составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки. Отчет хранится вместе с заключением. Форма данного отчета представлена в Приложении №5.

1. **Составление и представление квартальной, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.**

6.1. В целях обеспечения законного, прозрачного, эффективного и продуктивного использования бюджетных средств при достижении целей учреждения, по итогам работы сектора внутреннего финансового аудита УО НГО за квартал и на основании отчетов о результатах аудиторских мероприятий, составляется информационное письмо, содержащее типичные ошибки и нарушения, выявленные в ходе проведения аудита и направляются в подведомственные УО НГО учреждения (муниципальные учреждения Невьянского городского округа, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются управлением образования Невьянского городского округа).

6.2. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется до 1 февраля текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

6.3. 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 бюджетной (бухгалтерской) отчетности, эффективности использования бюджетных средств.

6.3. Форма годовой отчетности о результатах деятельности приведена в Приложении №6 настоящего Регламента.

При**л**ожение № 1

к Регламенту осуществления

внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности начальника

управления образования

Невьянского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Л. Матвеева «\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год

ПЛАН

внутреннего финансового аудита

Управления образования Невьянского городского округа на 20\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | УО НГО, Муниципальное учреждение, в отношении которого УО НГО осуществляет функции и полномочия учредителя | Тема проверки | Проверяемый период | Срок проведения проверки | Ответственные исполнители |
| 1 |  |  |  |  |  |

Ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю и аудиту

Управления образования Невьянского городского округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/

Приложение № 2

к Регламенту осуществления

внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности

начальника управления образования

Невьянского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Л. Матвеева

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ год

ПРОГРАММА АУДИТА №\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тема (область) аудиторской проверки)

1. Наименование учреждения, в отношении которого проводится внутренний аудит: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта [плана](#Par821)

внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

5.1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

5.3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

6.2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ведущий специалист по внутреннему

финансовому контролю и аудиту

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) подпись Ф.И.О.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Дата)

Приложение № 3

к Регламенту осуществления

внутреннего финансового аудита

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

1. Вероятность невыполнения муниципального задания.
2. Отсутствие организованного внутреннего финансового контроля по учету бюджетных средств и неосуществление контрольных действий.
3. Снижение результативности и экономности бюджетных средств.
4. Вероятность нецелевого использования бюджетных средств.
5. Отсутствие достаточного опыта и квалификации у персонала, осуществляющего хозяйственные операции.
6. Ошибки сотрудников, мошенничество из-за недостаточной квалификации, текучести кадров, низкой корпоративной культуры.
7. Потери, связанные с нарушением законодательства (штрафы, неустойки, компенсационные выплаты).
8. Несовершенство методик и низкий уровень планирования бюджетных (бухгалтерских) показателей.
9. Неэффективная политика регионально-муниципального взаимодействия.
10. Увеличение потребностей муниципальных учреждений в финансировании, обусловленные недостаточным финансированием в предыдущие периоды.
11. Нестабильность экономики, кризис денежной и финансово-кредитных систем, дезорганизация финансово-кредитной системы и ее регулирующих функций ф сфере формирования и исполнения бюджета.
12. Частые изменения в бюджетном и налоговом законодательстве.
13. Риск искажения плановых и фактических показателей.

Приложение № 4

к Регламенту осуществления

внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности

начальника управления образования

Невьянского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Л. Матвеева

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ год

ЗАКЛЮЧЕНИЕ №\_\_\_

по результатам аудиторской проверки

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(город)

На основании приказа управления образования Невьянского городского округа от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование приказа)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита)

проведена проверка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тема проверки, проверяемый период - в соответствии

с приказом о назначении аудиторской проверки)

Начало проверки "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года,

Окончание проверки "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Основание для проведения проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

и программа проведения аудита, утвержденная \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде и на момент проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

3. За состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственны: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

4. Перечень проверенных документов:

4.1. Учетные аналитические регистры, проверенные сплошным способом:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(наименование документов и за какой период)

4.2. Учетные аналитические регистры, проверенные выборочным способом:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(наименование документов и за какой период)

4.3. Регистры синтетического учета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

5. Сведения о предыдущих аудиторских проверках: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

6. Иные сведения, необходимые для раскрытия вопросов внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

7. Вид аудиторской проверки: (камеральная, выездная, комбинированная)

8.Методы проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

9. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

10. Краткая информация об учреждении, проходящему внутренний финансовый аудит.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

11. Проверка проведена в присутствии\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ (ВЫВОДЫ)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Предложения и рекомендации:

1.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ведущий специалист по внутреннему

финансовому контролю и аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Члены сектора ВФА:

Специалист по внутреннему

финансовому контролю и аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ( (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Один экземпляр Заключения получен для ознакомления и подписания:

Руководитель учреждения

(иное уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Согласовано, один экземпляр Заключения получен на руки, разногласия по результатам проверки отсутствуют:

Руководитель учреждения

(иное уполномоченное лицо)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Заполняется субъектом бюджетных процедур в случае наличия разногласий по результатам аудиторской проверки

Разногласия в 1 экз. на \_\_\_\_\_\_\_ листах прилагаются (с приложением документов, подтверждающих обоснованность разногласий).

Один экземпляр Заключения получен на руки:

Руководитель учреждения

(иное уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заполняется ведущим специалистом по внутреннему финансовому контролю и аудиту в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) учреждения от подписи

От подписи настоящего заключения (получения экземпляра заключения) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_отказался.

(должность руководителя учреждения (иного уполномоченного лица))

Ведущий специалист по внутреннему

финансовому контролю и аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)

Дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Члены сектора ВФА:

Специалист по внутреннему финансовому

контролю и аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Приложение № 5

к Регламенту осуществления

внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Исполняющий обязанности

начальника управления образования

Невьянского городского округа

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.Л. Матвеева

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ год

ОТЧЕТ

О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Сектором внутреннего финансового аудита УО НГО в составе ведущий специалист по ВФА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ и специалист по ВФА \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

в соответствии с приказом управления образования Невьянского городского округа от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

проведена плановая / внеплановая аудиторская проверка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Внутренний финансовый аудит проведен за период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

и включал следующие направления \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

1. В ходе проведенной проверки установлено:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. По результатам внутреннего финансового аудита выявлены следующие нарушения:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
2. Предложения и рекомендации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Ведущий специалист по внутреннему

финансовому контролю и аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)

Приложение № 6

к Регламенту осуществления

внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТНОСТЬ

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

на «01» января 20\_\_\_ г. Дата

Наименование главного

администратора

(администратора) средств

бюджета управление образования Невьянского городского округа

Наименование бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_

Периодичность: годовая за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значения показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| Штатная численность сектора внутреннего финансового аудита, человек | 010 |  |
| Фактическая численность сектора внутреннего финансового аудита | 020 |  |
| Из них на условии внутреннего совмещения функций | 021 |  |
| Количество проведенных аудиторских проверок, ед  Из них в отношении | 030 |  |
| -системы внутреннего финансового контроля | 031 |  |
| -достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности | 032 |  |
| -экономности и результативности использования бюджетных средств | 033 |  |
| Количество аудиторских проверок, предусмотренных в Плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, ед. | 040 |  |
| Количество проведенных проверок, в том числе | 050 |  |
| Количество проведенных внеплановых проверок, ед. | 051 |  |
| Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, ед | 060 |  |
| Из них количество исполненных рекомендаций | 061 |  |
| Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, ед. | 070 |  |
| Из них количество исполненных предложений | 071 |  |

1. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Количество ед | Общая сумма нарушений, тыс.руб. | Расшифровка объектов ВФА, по которым выявлены нарушения и недостатки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 010 |  |  |  |
| Неправомерное использование бюджетных средств | 020 |  |  |  |
| Нарушение порядка ведение бухгалтерского учета, | 030 |  |  |  |
| Нарушение порядка составления и представления бухгалтерской отчетности | 040 |  |  |  |
| Нарушения в сфере закупок в части исполнения контрактов и обоснования закупок | 050 |  |  |  |
| Нарушение установленных процедур по осуществлению внутреннего финансового контроля | 060 |  |  |  |
| Прочие нарушения | 070 |  |  |  |

Пояснительная записка

Ведущий специалист по внутреннему

финансовому контролю и аудиту \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.)