

**Администрация муниципального образования Щекинский район
комитет по образованию**

ПРИКАЗ № 438

г. Щекино

от «29» 12 2019 года

**Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита
комитета по образованию администрации
муниципального образования Щекинский район**

В соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами 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», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 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», на основании Положения о комитете по образованию,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район (приложение).

2. Назначить уполномоченным должностным лицом, ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита (субъект аудита) на основе функциональной независимости главного специалиста комитета по образованию Гуляеву Г.А. К осуществлению внутреннего финансового аудита привлечь должностное лицо МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района» (по согласованию).

3. Признать утратившими силу:

а) приказ комитета по образованию администрации Щекинского района от 08.12.2016 № 301 «О порядке проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем бюджетных средств, администратором доходов бюджета – комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район в подведомственных муниципальных учреждениях»;

б) приказ комитета по образованию администрации Щекинского района от 04.04.2017 № 98 «О внесении изменений в приказ комитета по образованию от 08.12.2016 № 301 «О порядке проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем бюджетных средств, администратором доходов бюджета - комитетом по образованию администрации муниципального образования Щекинский район в подведомственных муниципальных учреждениях».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя комитета по образованию администрации муниципального образования Щекинский район Роо И.С.

**Председатель
комитета по образованию
администрации Щекинского района**



С.В. Муравьева

Исп. Роо Ирина Сергеевна,
Тел.: 8 (48751) 5-28-11

ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА
КОМИТЕТА ПО ОБРАЗОВАНИЮ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЩЕКИНСКИЙ РАЙОН

(далее – Порядок)

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан во исполнение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской, предназначен для использования в комитете по образованию администрации муниципального образования Щекинский район (далее – комитет по образованию) при организации и проведении внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений и направлен:

а) на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;

б) на формирование и предоставление информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий;

в) на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) на подготовку предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом аудита, который подчиняется непосредственно и исключительно председателю комитета по образованию. К проведению внутреннего финансового аудита привлекается (по согласованию) должностное лицо МКУ «Централизованная бухгалтерия Щекинского района».

1.3. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетенции, а также системности, ответственности и стандартизации.

1.4. Объектом внутреннего финансового аудита является документация, регулирующая бюджетные правоотношения (далее - объекты аудита), бюджетные процедуры, выполняемые субъектами бюджетных процедур.

1.5. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных субъектами бюджетных процедур, а также оценка эффективности и качества процедур внутреннего финансового контроля.

1.6. Контрольные мероприятия внутреннего финансового аудита осуществляются на всех этапах бюджетного процесса субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с возложенными на него функциями и задачами.

1.7. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита направлена на решение следующих задач:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов, устанавливающих требования к организации и обеспечению выполнения, выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, полноты регламентации процесса их выполнения и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) выявление избыточных и (или) дублирующих друг друга операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа пользователей (сотрудников объектов аудита) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации и обеспечению выполнения, выполнения бюджетной процедуры;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным

бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

з) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

- минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

- обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

- достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

1.8. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет заместитель председателя комитета по образованию.

1.9. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организует и осуществляет субъект аудита, который:

- а) не принимал участия в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

- б) не принимал участия в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

- в) не имеет родства или свойства с руководителями и другими должностными лицами комитета по образованию, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

- г) не имеет иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

1.10. Заместитель председателя комитета по образованию при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

1.11. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (приложение №1 к Порядку), утвержденным председателем комитета по образованию (далее - план).

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании приказа председателя комитета по образованию.

1.12. Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

II. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

2.1. План представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

2.2. План составляется субъектом контроля и утверждается председателем комитета по образованию до начала очередного финансового года.

2.3. По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, значение оценки бюджетного риска, метод аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственный исполнитель.

2.4. Темы аудиторских проверок формируются исходя из следующих направлений аудита:

а) аудит надежности системы внутреннего финансового контроля;

б) аудит достоверности бюджетной отчетности финансового управления;

в) аудит экономности и результативности использования бюджетных средств;

г) аудит достоверности бюджетной отчетности, включая аудит достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдения порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

д) аудит соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

е) аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

2.6. Тема аудиторской проверки формулируется с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным видам и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода. Проверяемый период определяется заместителем председателя комитета по образованию и может включать:

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

б) период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

в) периоды отчетного финансового года.

2.7. Изменения в План могут вноситься в случаях:

а) необходимости изменения сроков проведения аудиторских проверок, включенных в План;

б) изменения федерального законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Тульской области и органов местного самоуправления Щекинского района;

в) выявления в ходе подготовки или проведения аудиторской проверки существенных обстоятельств, требующих изменения темы проверяемых внутренних бюджетных процедур;

д) в иных случаях по инициативе должностных лиц, ответственных за организацию и проведение аудиторской проверки.

2.8. Внеплановые аудиторские проверки назначаются решением председателя комитета по образованию в случаях:

- а) необходимости проверки устранения объектом аудита ранее выявленных нарушений бюджетного законодательства;
- б) поступления соответствующих обращений правоохранительных или контрольных органов исполнительной власти о проведении проверок;
- в) смены руководства объекта аудита;
- г) в иных случаях.

2.9. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта аудита, но не должны превышать 40 календарных дней.

2.10. Проведение аудиторских проверок осуществляется субъектом аудита.

2.11. Аудиторская проверка может проводиться с привлечением независимых экспертов, в качестве которых могут выступать как физические, так и юридические лица.

2.12. При использовании результатов работы привлеченных специалистов ответственность за формирование выводов по результатам проверок несет субъект аудита.

2.13. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки (далее - Программа), утвержденной председателем комитета по образованию по форме приложения №2 к настоящему Порядку.

2.14. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- а) тему аудиторской проверки;
- б) наименование объекта аудита;
- б) основания для проведения аудиторской проверки;
- г) вид аудиторской проверки;
- д) срок проведения аудиторской проверки;
- е) проверяемый период деятельности объекта аудита;
- ж) предмет аудиторской проверки;
- з) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

III. Проведение аудиторских проверок

3.1. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

- а) 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;

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

в) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами комитета по образованию в отношении используемых субъектами бюджетных процедур прикладных программных средств и информационных ресурсов, включая описание и применение средств защиты информации;

г) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

д) консультировать субъекты 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;

е) 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.

ж) руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта "Внутренний аудитор" в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) комитета по образованию, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.

3.2. Субъект внутреннего финансового аудита, помимо указанных в пункте 3.1. настоящего приказа прав, имеет право:

а) подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

б) подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

в) обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

г) привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) МКУ ЦБ и (или) эксперта;

д) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением

изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

е) подготавливать и направлять председателю комитета по образованию предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

ж) подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

з) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов комитета по образованию, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

3.3. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

а) 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 финансового управления;

б) соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения, принятого комитетом по образованию в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

в) своевременно сообщать субъекту внутреннего финансового аудита (председателю комитета по образованию) о нарушениях 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;

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

д) применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

е) проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению субъекта аудита выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

ж) обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

з) формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

и) 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;

к) готовить заключения и годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

3.4. Субъект внутреннего финансового аудита, помимо исполнения указанных в п.3.3 обязанностей, обязан:

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

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

в) обеспечивать подготовку заключения;

г) направлять субъектам бюджетных процедур программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

д) подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

е) планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

ж) представлять на утверждение председателю комитета по образованию план проведения аудиторских мероприятий;

з) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

и) утверждать программы аудиторских мероприятий;

к) рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

л) подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения председателю комитета по образованию;

м) представлять председателю комитета по образованию годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

н) обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

о) принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита, личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, со стороны должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

п) своевременно сообщать председателю комитета по образованию о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

3.5. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

- а) ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;
- б) получать разъяснения у субъекта аудита по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;
- в) получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);
- г) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

3.6. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

- а) оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;
- б) выполнять законные требования субъекта аудита;
- в) по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);
- г) осуществлять в присутствии субъекта аудита бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

3.7. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

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

внутренних бюджетных процедур.

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

3.8. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

а) наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;

б) организация планирования внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты внутреннего финансового контроля;

в) содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;

г) разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;

д) доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;

е) учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;

ж) своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;

з) учет результатов проведения контрольных мероприятий органов (муниципального финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт внутреннего финансового контроля;

и) наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

к) наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;

л) наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий.

3.9. В целях подготовки рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) в ходе аудиторских проверок изучаются:

а) организация работы по обмену опытом, повышению квалификации и переподготовке сотрудников, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

б) использование практики периодического подведения итогов осуществления внутреннего финансового контроля за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур внутреннего финансового контроля;

в) понимание сотрудниками значимости осуществления внутреннего финансового контроля;

г) применение автоматизированных информационных систем в процедурах внутреннего финансового контроля.

3.10. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

а) непрерывность ведения бюджетного учета;

б) квалификация сотрудников, ведущих бюджетный учет и формирующего бюджетную отчетность;

в) наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;

г) правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;

д) включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;

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

ж) соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

з) соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

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

к) организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;

л) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут

оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности комитета по образованию;

м) надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

н) наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита.

3.11. Аудит достоверности бюджетной отчетности проводится в отношении:

а) годовой бюджетной отчетности комитета по образованию до проведения внешней проверки бюджетной отчетности органом внешнего муниципального финансового контроля;

б) бюджетной отчетности иного объекта аудита за 9 месяцев текущего финансового года и (или) годовой бюджетной отчетности этого объекта аудита до проведения внешней проверки бюджетной отчетности органами внешнего муниципального финансового контроля.

3.12. Для получения аудиторских доказательств достоверности бюджетной отчетности рекомендуется в обязательном порядке применять методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к существенному искажению показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении. Применение методов аудита осуществляется с учетом результатов анализа внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (к операциям с низкими рисками методы аудита могут не применяться).

3.13. Под существенным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение такого показателя более чем на 10% или превышающее 1,5 миллиона рублей.

3.14. В целях подготовки предложений субъекту бюджетных процедур по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в ходе аудиторских проверок изучаются:

а) соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения муниципальной программы, непрограммных расходов бюджета;

б) качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись;

в) полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

г) полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

д) обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

е) равномерность принятия и исполнения обязательств по

муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;

ж) обоснованность выбора способов размещения муниципальных закупок с целью достижения экономии бюджетных средств;

з) наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;

и) наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

3.15. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

3.16. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур субъектами бюджетных процедур, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

3.17. Запрос о представлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, должен содержать четкое изложение поставленных вопросов, перечень необходимых к истребованию документов, материалов и сведений, а также срок их исполнения.

3.18. Документы и информация, необходимые для проведения проверки, представляются в подлиннике или представляются их копии, заверенные объектом аудита в установленном порядке.

Информация также может быть получена посредством использования автоматизированных информационных систем, официальных сайтов в сети Интернет и официальных печатных изданий.

3.19. Запрос о представлении документов и информации вручается уполномоченному должностному лицу объекта аудита либо направляется с использованием системы электронного документооборота (заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении) или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом, позволяющим доставить данные документы в срок не позднее чем за 7 рабочих дней до даты проведения плановой проверки и (или) за 3 рабочих дня до даты проведения внеплановой проверки.

3.20. Срок представления документов и информации устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения такого запроса, но не может составлять менее 3 рабочих дней.

3.21. В случае необходимости получения дополнительных документов и информации в ходе проведения аудиторской проверки субъект аудита в соответствии с Программой проверки вправе направить в адрес объекта аудита дополнительные запросы о предоставлении требуемых информации и документов.

3.22. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено председателем комитета по образованию на основании мотивированного обращения субъекта аудита в связи:

а) с отсутствием или неудовлетворительным состоянием бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетных процедур, необходимостью восстановления им документов, требуемых для проведения проверки, а также приведения в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

б) с непредставлением субъектом бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки;

в) с необходимостью ожидания исполнения запросов, направленных субъекту бюджетных процедур;

г) с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований, испытаний, экспертиз;

д) с необходимостью исследования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта аудита;

е) с наличием иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение проверки по причинам, не зависящим от субъекта аудита.

На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

3.23. В срок не позднее 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки субъект аудита письменно извещает субъекта бюджетных процедур о приостановлении проверки и о причинах приостановления.

После устранения причин, послуживших основанием для приостановки проверки, субъект бюджетных процедур обязан в течение 3 рабочих дней известить об этом субъект аудита.

В течение 3 рабочих дней со дня получения сведений об устранении причин приостановления аудиторской проверки субъект бюджетных процедур направляет служебную записку председателю комитета по образованию, который принимает решение о возобновлении проведения проверки.

В срок не позднее 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении проведения аудиторской проверки субъект аудита письменно извещает субъект бюджетных процедур о возобновлении проверки.

3.24. По решению председателя комитета по образованию срок проведения аудиторской проверки может быть продлен на основании

мотивированного обращения субъекта аудита, но не более чем на 20 календарных дней.

3.25. Основаниями продления срока проведения аудиторской проверки являются:

а) получение в ходе проведения аудиторской проверки от контролирующих, правоохранительных органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности субъекта бюджетных процедур нарушений;

б) большой объем исследуемых документов и информации;

в) необходимость проведения длительных аналитических процедур;

г) непредставление или несвоевременное представление запрошенных у субъекта бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки;

д) наличие обстоятельств непреодолимой силы.

3.26. При непредставлении (отказе от представления) запрошенных документов, материалов, информации и т.п. в сроки, указанные в запросе, субъект бюджетных процедур представляет пояснения с изложением причин непредставления (отказа от представления) затребованных документов и сведений, которые приобщаются к материалам проверки. Документы признаются отсутствующими, о чем в акте аудиторской проверки делается соответствующая запись со ссылкой на причины, указанные в пояснении.

3.27. В случае непредставления пояснения и (или) отсутствия объективных причин для отказа от выполнения запроса, а также в иных случаях противодействия проведению внутреннего финансового аудита субъект аудита уведомляет субъекта бюджетных процедур о создании им препятствий для проведения контрольного мероприятия. В акте аудиторской проверки делается соответствующая запись.

3.28. Ответственность за полноту и достоверность представленных для проверки сведений несет субъект бюджетных процедур.

3.29. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников субъекта бюджетных процедур;

е) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

ж) копии финансово-хозяйственных документов субъекта бюджетных процедур, подтверждающих выявленные нарушения;

з) акт аудиторской проверки.

3.30. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме приложения №3 к настоящему Порядку, который подписывается субъектом аудита.

3.31. Акт проверки вручается (направляется) председателю комитета по образованию и представителю субъекта бюджетных процедур.

3.32. Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней после получения акта аудиторской проверки.

Внесение в подписанный акт аудиторской проверки каких-либо изменений на основании представленных субъектом бюджетных процедур письменных возражений и дополнительно представленных материалов не допускается.

3.33. По результатам рассмотрения письменных возражений субъектом бюджетных процедур, субъект аудита готовит заключение, которое вручается (направляется) председателю комитета по образованию и представителю субъекта бюджетных процедур. Заключение подписывает субъект аудита.

Письменные возражения субъекта бюджетных процедур и заключение на представленные возражения прилагаются к акту аудиторской проверки.

IV. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

4.1. На основании акта аудиторской проверки субъектом аудита составляется отчет о результатах внутреннего финансового аудита по форме приложения №4 к настоящему Порядку, содержащий:

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

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны субъекта бюджетных процедур;

в) выводы о степени надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности представленной субъектом бюджетных процедур бюджетной отчетности;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета субъектом бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов

Российской Федерации, достоверности и полноте бюджетной отчетности объекта аудита;

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

4.2. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля отражают мнение субъекта аудита о способности системы внутреннего финансового контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

4.3. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

б) наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз и не имеющих результатов контроля;

в) наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий;

г) наличие (отсутствие) контрольных действий внутреннего финансового контроля, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков;

д) наличие (отсутствие) значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля.

4.4. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности субъекта бюджетных процедур;

б) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

в) оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектами аудита;

г) наличие (отсутствие) фактов внесения субъектом бюджетных процедур исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым субъект бюджетных процедур представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

4.5. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется субъекту бюджетных процедур. По результатам рассмотрения указанного отчета субъект бюджетных процедур вправе принять одно или несколько решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

г) о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупции, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность.

4.6. Субъект бюджетных процедур обеспечивает разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита.

4.7. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторских проверок, включающий следующие процедуры:

а) получение от субъекта бюджетных процедур информации о выполнении плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов;

б) оценка действий субъекта бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения контрольных аудиторских проверок;

в) подготовка и представление руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств доклада о результатах мониторинга плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита.

4.8. Субъект аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме приложения №5 к настоящему Порядку.

4.9. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности комитета по образованию.

4.10. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в предыдущем финансовом году (с приложением актов аудиторских проверок) представляется председателю комитета по образованию до 05 февраля года, следующего за годом проведения внутреннего финансового аудита.

4.11. В состав отчетности включаются отчеты о результатах внутреннего финансового аудита, сгруппированные по темам аудиторских проверок, проверенным субъектам бюджетных процедур, проверяемым периодам.

4.12. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета по образованию
администрации Щекинского района

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

ПЛАН

внутреннего финансового аудита

на 20__ год

					Коды
			от " ____ " _____ 20__ г.	Дата	
Наименование администратора бюджетных средств				Глава по БК	
Субъект внутреннего финансового аудита				по ОКТМО	
Наименование бюджета					
Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	
1	2	3	4	5	

Должностное лицо, ответственное за
осуществление внутреннего финансового
аудита (субъект аудита) _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Председатель комитета по образованию
администрации Щекинского района

_____/_____
" " _____ 20 г.

**Программа внутреннего финансового аудита
комитета по образованию администрации Щекинского района
на ____ год**

1. Тема аудиторской проверки:
2. Наименование объекта аудита:
3. Основания для проведения аудиторской проверки:
4. Вид аудиторской проверки:
5. Срок проведения аудиторской проверки:
6. Проверяемый период деятельности объекта аудита:
7. Предмет аудиторской проверки: _____ проверки:

Подготовлено:

Субъект аудита -

" ____ " _____ 20 ____ г.

Ф.И.О

Согласовано:

Председатель комитета по образованию
администрации Щекинского района

" ____ " _____ 20 ____ г.

Ф.И.О

Приложение №3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

АКТ N _____

по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана)

в соответствии с Программой _____ (реквизиты Программы аудиторской проверки)

группой в составе: _____ (Фамилия, инициалы, должность субъекта аудита, (в творительном падеже))

_____ (Фамилия, инициалы участников аудиторской группы - (эксперты, специалисты-при необходимости) (в творительном падеже))

...

проведена аудиторская проверка _____ (область аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

.....

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии*

_____ (должность, Ф.И.О. должностного лица объекта аудита (иных уполномоченных лиц))

*заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу N 1 _____

По вопросу N 2 _____

.....

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

Должностное лицо, ответственное за осуществление внутреннего финансового аудита (субъект аудита) _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

дата

.....

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:
Должностное лицо субъекта бюджетных процедур _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

дата

Ознакомлен:

Председатель комитета по образованию администрации муниципального образования
Щекинский район _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

дата

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

Должностное лицо субъекта бюджетных процедур _____

(должность)

(ФИО)

от подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта) отказался.

Должностное лицо, ответственное за осуществление внутреннего финансового аудита (субъект аудита) _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

дата

Приложение №4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ

о результатах проверки в рамках внутреннего финансового аудита -

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Срок проведения аудиторской проверки: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. _____

8.2. _____

8.3. _____

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

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

10. Возражения, 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. _____

12. Предложения и рекомендации:

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

Приложения:

1. Акт проверки _____

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки _____

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экз.

Должностное лицо, ответственное за

осуществление внутреннего финансового

аудита (субъект аудита) _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение №5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

на 1 _____ 20__
г.

Наименование администратора
бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Периодичность: годовая

	КОДЫ
	*
Дата	
Глава по БК	
по ОКТМО	

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских	040	

проверок, единиц		
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

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

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части	080				

обоснования закупок и исполнения контрактов					
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Должностное лицо, ответственное за
осуществление внутреннего финансового
аудита (субъект аудита) _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)