

КОМИТЕТ ПО ОБРАЗОВАНИЮ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОКРУГА ГОРОД СЛАВГОРОД АЛТАЙСКОГО КРАЯ

П Р И К А З

27 августа 2024 г.

№ 656

г. Славгород

Об утверждении Порядка органи-
зации и осуществления внутренне-
го финансового аудита

В соответствии с абзацем третьим пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного ко-
декса Российской Федерации приказываю,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления в Комитет по
образованию администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края
(далее – Комитет) внутреннего финансового аудита (приложение).

2. Признать утратившим силу пункт 2.1 приказа Комитета от 24.02.2021 № 151
«Об образовании субъекта внутреннего финансового аудита и утверждении Порядка ор-
ганизации и осуществления внутреннего финансового аудита».

Председатель Комитета


О.С. Тараненко

Митрофанова Ирина Владимировна
5-17-86 (261)



ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ В КОМИТЕТЕ ПО ОБРАЗОВАНИЮ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ГОРОД СЛАВГОРОД АЛТАЙСКОГО КРАЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан на основании федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и устанавливает правила осуществления Комитетом по образованию администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края (далее – Комитет) внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - уполномоченное должностное лицо) Комитета. Деятельность уполномоченного лица основывается в соответствии с утвержденной должностной инструкцией на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и на правилах стандартизации.

1.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются подведомственные Комитету муниципальные образовательные организации (далее – ОО).

1.4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- г) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- д) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

1.5. Целью внутреннего финансового аудита, является оценка надежности внутреннего финансового контроля, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, соответствие порядку ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

1.6. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций совершенных ОО, в рамках, закрепленных за ними бюджетных полномочий, бюджетный учет и бюджетная отчетность.

II. Осуществление внутреннего финансового аудита

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

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым председателем Комитета. Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения председателя Комитета, принятого в связи с поступлением обращений (поручений) главы администрации города Славгорода Алтайского края, органов прокуратуры, следственных и правоохранительных органов, депутатских запросов, а также мотивированных обращений иных органов, граждан и организаций, содержащих информацию о финансовых нарушениях в подведомственной сфере.

2.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в Плате указывается тема аудиторской проверки (проверяемая внутренняя бюджетная процедура), объекты аудита, вид аудиторской проверки, проверяемый период и срок проведения аудиторской проверки. План составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

2.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность ОО и Комитета в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

д) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.4. Уполномоченное должностное лицо организует работу по подготовке годового Плана, в рамках которой проводится предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году мероприятий по контролю органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

2.5. Аудиторские проверки подразделяются на:

а) камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по запросу информации и материалов;

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения специалистов внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.6. Уполномоченное должностное лицо при проведении аудиторских проверок имеет право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные объяснения;

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

в) привлекать в установленном порядке независимых экспертов.

2.7. Аудиторская проверка назначается приказом Комитета, в котором определяются тема и вид аудиторской проверки, объект и сроки проведения аудита, а в случае привлечения должностных лиц Комитета, обладающих специальными знаниями, необходимыми при проведении аудиторской проверки, и независимых экспертов указываются фамилии, имена, отчества и должности привлеченных специалистов. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объектов аудита, объемов их финансирования, но не должны превышать 20 рабочих дней. В состав аудиторской группы, образованной для проведения выездной проверки, должно входить не менее двух человек.

2.8. Методами внутреннего финансового аудита являются:

а) аналитические процедуры – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

б) инспектирование – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в) пересчет – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;

г) запрос – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

д) подтверждение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у уполномоченного должностного лица;

е) наблюдение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

2.9. Аудиторская проверка проводится по утвержденной председателем Комитета программе аудиторской проверки. Программа аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку. Вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторской проверки, распределяются между уполномоченными лицами для внутреннего аудита.

2.10. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объекта аудита;

в) основание для проведения аудита;

г) вид аудиторской проверки;

д) срок проведения аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

2.11. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

г) формирования финансовых и первичных учетных документов, бюджетной отчетности.

2.12. 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 объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

в) подтверждения, подразумевающего собой получение доказательств о достоверности информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

г) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, осуществленных объектом аудита, либо самостоятельный расчет уполномоченным для внутреннего аудита лицом.

2.13. 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 объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

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

а) документы, подтверждающие правовые основы проведения 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, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных муниципальных служащих объектов аудита;

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

ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

з) заключение по результатам аудиторского мероприятия (далее – Заключение).

2.15. Результаты аудиторской проверки в течение 10 рабочих дней оформляются Заключением (составляется в 2 экземплярах: один экземпляр для подписания проверяемого объекта аудита; один – экземпляр для субъекта внутреннего аудита, проводившего проверку) в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, который подписывается ответственным должностным лицом, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита и в течение 3 рабочих дней вручается

представителю объекта аудита, уполномоченному на получение Заключения. Должностное лицо (иное уполномоченное лицо) объекта аудита в течение 5 рабочих дней обязано подписать Заключение, а в случае несогласия с выводами представить в письменном виде аргументированные возражения, которые прилагаются к Заключению и являются его составной частью. Уполномоченное на внутренний финансовый аудит лицо в течение 10 рабочих дней рассматривает возражения объекта аудита, по результатам чего оформляют заключение на поступившие возражения, которое является составной частью Заключения по результатам аудиторского мероприятия. Заключение, составленное по итогам рассмотрения возражений объекта аудита в течение 3 рабочих дней направляется объекту аудита. Дата подписания Заключения по результатам аудиторских мероприятий является датой окончания аудиторской проверки.

2.16. В случае, если аудиторская проверка проводится с привлечением независимых специалистов (экспертов), по результатам ее проведения независимые специалисты (эксперты) представляют в Комитет отчет, в котором отражается информация о проверенных в соответствии с программой аудиторской проверки вопросах, выявленных нарушениях и недостатках, возможных последствиях. Результаты работы независимого специалиста (эксперта), отраженные в отчете, используются при составлении акта аудиторской проверки.

2.17. Отчет аудиторской проверки (приложение № 4 к настоящему Порядку) с приложением материалов аудиторской проверки представляется председателю Комитета. По результатам рассмотрения указанного акта председатель Комитета вправе принять одно или несколько из 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 должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
- г) о направлении материалов в органы внешнего и (или) внутреннего муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

2.18. Ответственность за осуществление внутреннего финансового аудита несет председатель Комитета.

2.19. Комитет обязан предоставлять органам внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля запрашиваемые ими информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

2.20. Уполномоченное на финансовый внутренний аудит лицо обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку. Годовой отчет предоставляется не позднее 31 января года, следующего за отчетным.

2.21. Отчетность содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Комитета. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

2.22. В состав годовой отчетности помимо установленной формы отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита может включаться пояснительная записка.

2.23.1. В отчете отражаются данные о результатах внутреннего финансового аудита, которые группируются по предметам аудиторских проверок, проверенным объектам аудита, проверяемым периодам.

Приложение № 1 к Порядку
осуществления и организации
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Комитета по образованию
администрации муниципального округа
город Славгород Алтайского края

(подпись)

(расшифровка)

"__" _____ 20__ г.

ПЛАН

осуществления Комитетом по образованию администрации муниципального округа
город Славгород Алтайского края внутреннего финансового аудита
на 20__ год

Тема аудиторской проверки (проверяемая внутренняя бюджетная процедура)	Объекты аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Ответственное уполномоченное
на проведение внутреннего финансового
аудита лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Комитета по образованию
администрации муниципального округа
город Славгород Алтайского края

(подпись)

(расшифровка)

"__" _____ 20__ г.

Программа аудита

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты приказа о назначении аудита, номер пункта плана внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

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

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

Ответственное уполномоченное
на проведение внутреннего финансового
аудита лицо _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

_____ (место составления)

_____ (дата)

_____ (тема аудиторского мероприятия)

Основание проведения аудиторского мероприятия:

_____ (реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия, N пункта годового плана)

В соответствии с программой аудиторского мероприятия _____ (реквизиты программы аудиторского мероприятия)

Период, подлежащий аудиторскому мероприятию:

_____ Вид аудиторского мероприятия:

_____ (камеральная, выездная, комбинированная)

Объект аудита:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____

2. _____

Используемые нормативные правовые акты:

_____ Описание выявленных нарушений и недостатков, а также их причин и условий:

По вопросу N 1 _____ (краткое изложение результатов аудиторского мероприятия)

Предложения и рекомендации:

Выводы: _____

Ответственное уполномоченное
на проведение внутреннего финансового аудита лицо _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

Один экземпляр заключения по результатам аудиторского
мероприятия получен:

(ответственное должностное лицо объекта аудита) _____

(подпись) (Ф.И.О.)

**Отчет
о результатах аудиторской проверки**

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

_____ (реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Вид аудиторской проверки: _____

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

6.1. _____

7. 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 и целях принятия мер, предупреждающих их возникновение)

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

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

9. Выводы:

9.1. _____ (излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представляемой объектами аудита бюджетной отчетности)

9.2. _____ (выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Комитетом, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составления на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении Комитетом порядка формирования сводной бюджетной отчетности)

10. Предложения и рекомендации:

_____ (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений, недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Заключение по результатам аудиторских мероприятий № _____ на _____ л. в _____ экз.

2. Возражения к Заключению (при наличии) на л. _____ в _____ экз.

Ответственное уполномоченное
на проведение внутреннего финансового аудита лицо _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 _____ г.

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Комитета по образованию
администрации муниципального округа
город Славгород Алтайского края

(подпись)

(расшифровка)

" " 20__ г.

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита " " 20__ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств	Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии	Дата	
Наименование бюджета	федеральный	Глава по БК	
Периодичность	годовая	по ОКТМО	

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита.

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
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 проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	

из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

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

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
Целевое 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 государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Ответственное уполномоченное
на проведение внутреннего финансового аудита лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

**Порядок
заполнения годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

1. В годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность, Отчет) отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

2. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

3. Отчетность должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности;

д) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях или недостатках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

е) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

ж) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

4. Отчетность включает данные, сформированные на основании заключений о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок. В Отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершённым в отчетном периоде независимо от даты их начала.

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

6. Отчетность представляется с пояснительной запиской, включающей:

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

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

7. Данные отражаются по следующим разделам Отчета:

общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

8. В разделе 1 "Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита" по строкам 010 - 061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указывается значения в установленных единицах измерения.

9. В разделе 2 "Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита" в строках 010 - 020 по каждому показателю:

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

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

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