

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ВЫСЕЛКОВСКИЙ РАЙОН**

ПРИКАЗ

22 марта 2021 года

№ 15-О

ст. Выселки Краснодарского края

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего  
Финансового аудита финансовым управлением  
администрации муниципального образования  
Выселковский район**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита финансовым управлением администрации муниципального образования Выселковский район согласно приложения к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказ финансового управления администрации муниципального образования Выселковский район от 09 января 2020 года № 4-О «Об утверждении Порядка об осуществлении внутреннего финансового аудита финансовым управлением администрации муниципального образования Выселковский район».

3. Обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита возложить на начальника отдела финансового контроля администрации муниципального образования Выселковский район.

4. Начальнику отдела финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Выселковский район (Бажиной В.В.) обеспечить официальное опубликование настоящего приказа на официальном сайте администрации Выселковского района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (на [www.viselki.net](http://www.viselki.net)).

5. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник  
финансового управления



И.А. Колесникова

С приказом ознакомлен

22 марта 2021 года

## ПРИЛОЖЕНИЕ

## УТВЕРЖДЕН

Приказом финансового  
управления администрации  
муниципального образования  
Выселковский район  
от 22 марта 2021 года № 15-О

## ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового аудита финансовым  
управлением администрации муниципального образования  
Выселковский район

**1. Общие положения**

1. Настоящий порядок внутреннего финансового аудита разработан на основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации (далее - Порядок). Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения. В настоящем Порядке применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н (далее - приказ Минфина России № 196н).

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса Финансового управления администрации муниципального образования Выселковский район (далее - Финансовое управление), осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета,

составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - Объект аудита).

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита - структурным подразделением или уполномоченным должностным лицом Финансового управления, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - уполномоченное должностное лицо).

5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессиональном скептицизме, эффективности, системности, ответственности и стандартизации.

6. Права и обязанности должностных лиц Субъекта аудита утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита" (далее - приказ Минфина России № 195н).

## **2. Планирование аудиторских проверок**

7. Планирование и проведение аудиторских мероприятий осуществляется в соответствии с положениями приказа Минфина России от 5 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – Приказа Минфина России № 160н).

8. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий, который составляется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (рекомендуемый образец приведен в приложении № 1 к настоящему Порядку).

План проведения аудиторских мероприятий утверждается руководителем Финансового управления администрации муниципального образования Выселковский район не позднее 30 декабря текущего календарного года.

План проведения аудиторских мероприятий должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Финансового управления и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

План доводится до руководителей структурных подразделений и должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее - Субъекты бюджетных процедур) не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения Руководителем Финансового управления.

9. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется исходя из:

- а) поставленных целей и объема задач аудиторского мероприятия;
- б) перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- в) 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.

10. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в соответствии с пунктом 11 Приказа Минфина России № 160н.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются Руководителем Финансового управления.

11. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения Руководителя Финансового управления, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Решение Руководителя Финансового управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее 2 рабочих дней со дня его принятия.

В случае передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия принимается с учетом положений подпункта "а" пункта 13 и абзаца второго подпункта "б" пункта 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н (далее - Приказ Минфина России № 237н).

### **3. Программа аудиторского мероприятия**

12. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее - Программа), которая утверждается

руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

13. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита утверждает программу аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

14. В целях составления программы аудиторского мероприятия уполномоченными должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами аудита.

15. В целях планирования аудиторского мероприятия и с учетом положений пунктов 6 и 7 Приказа Минфина России № 195н уполномоченным должностным лицом Финансового управления, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, или руководителем аудиторской группы формируется программа аудиторского мероприятия, которая содержит следующую информацию:

а) основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия);

б) сроки проведения аудиторского мероприятия;

в) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

г) методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

д) наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия;

ж) сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

16. Наименование (перечень) объекта (ов) внутреннего финансового аудита, а также перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, определяются исходя из результатов анализа данных для составления проекта плана проведения аудиторских мероприятий, во взаимосвязи с целью (целями) и задачами аудиторского мероприятия, в том числе исходя из:

а) информации, содержащейся в реестре бюджетных рисков;

б) информации о значимых остаточных бюджетных рисках;

в) результатов мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, проводимого уполномоченными должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 22 - 24 приказа Минфина России от 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита» (далее - Приказ Минфина России № 91н).

17. Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования

каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

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

18. Методы внутреннего финансового аудита:

- а) аналитические процедуры;
- б) инспектирование;
- в) пересчет;
- г) запрос и подтверждение;
- д) наблюдение;
- е) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

19. Для проведения аудиторского мероприятия из уполномоченных должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита формируется аудиторская группа.

В программе аудиторского мероприятия указываются сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

В случае формирования аудиторской группы численность аудиторской группы определяется исходя из цели (целей), задач и сроков проведения аудиторского мероприятия, а также вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности уполномоченных должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита.

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита исходя из вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, и компетентности уполномоченных должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, а также с учетом положений пункта 5 Приказа Минфина России № 195н имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия уполномоченных должностных лиц Финансового управления и (или) экспертов, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы.

20. При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы может прийти к выводу о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры, а также с учетом положений пункта 4 Приказа Минфина России N 195н подготовить и представить на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты представления предложений по изменению программы аудиторского мероприятия.

Изменения в программу аудиторского мероприятия направляются субъектом

внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедуры не позднее 2 рабочих дней со дня внесения изменений.

В случае если руководителем субъекта внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо, то программа аудиторского мероприятия, а также изменения в нее утверждаются уполномоченным должностным лицом.

#### **4. Проведение аудиторских мероприятий**

21. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы 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.

22. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Финансового управления, в котором указывается тема, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур, состав аудиторской группы, в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

В течение 2 рабочих дней до начала проведения аудиторского мероприятия уполномоченное должностное лицо направляет в адрес субъекта бюджетных процедур программу аудиторского мероприятия, а также запрос на предоставление копий документов и информации.

Срок проведения аудиторского мероприятия определяется субъектом внутреннего финансового аудита с учетом перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, и указывается в программе аудиторского мероприятия.

По окончании проведения аудиторского мероприятия и с учетом положений Приказа Минфина России № 195н руководитель субъекта внутреннего финансового аудита подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение Руководителю Финансового управления в соответствии с приказом Минфина России № 91н.

23. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей. Оценка выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

## **5. Основания и сроки приостановления и (или) продления аудиторских мероприятий**

24. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, направляет Руководителю Финансового управления служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

25. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено в соответствии с пунктом 41 Приказа Минфина России № 160н.

26. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

27. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

28. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при ее назначении, может быть продлен решением Руководителя на основании докладной записки руководителя аудиторской группы (проверяющего), но не более чем на 10 рабочих дней.

Решение Руководителя финансового управления о продлении срока аудиторской проверки доводится руководителем аудиторской группы (проверяющим) до сведения руководителя объекта аудита (уполномоченного им лица).

## **6. Составление и представление заключений. Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия**

29. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением аудиторской проверки в соответствии с приказом Минфина России № 91н.

30. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, Субъект бюджетной процедуры в течение 2 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе на бумажном носителе или в электронном виде.

Возражения и предложения Субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются уполномоченными должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

31. Подписанный экземпляр Заключения направляется Руководителю Финансового управления в течение 10 рабочих дней для принятия решений.

32. Руководитель Финансового управления рассматривает Заключение и принимает одно или несколько решений, предусмотренные приказом Минфина России № 91н, с указанием сроков их выполнения, и направляется субъектом внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней со дня его принятия субъекту бюджетной процедуры.

33. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой предложений и в установленные сроки представляет руководителю субъекта внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий (рекомендуемый образец приведен в приложении № 2 к настоящему Порядку).

## **7. Документирование аудиторских мероприятий**

34. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая ведется и хранится в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

35. Рабочая документация подтверждает, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

36. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия.

37. Рабочая документация хранится в архиве субъекта внутреннего

финансового аудита.

## **8. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

38. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита составляется в соответствии с Приказом Минфина России № 91н.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового контроля и направляется Руководителю Финансового управления (рекомендуемый образец приведен в приложении № 3 к настоящему Порядку).

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

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита до 01 февраля текущего финансового года.

40. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию в соответствии с разделом 5 Приказом Минфина Росси № 91н, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **9. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков**

41. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска (рекомендуемый образец приведен в приложении № 4 к настоящему Порядку):

- а) наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск;
- б) описание выявленного бюджетного риска и его причин;
- в) возможные последствия реализации бюджетного риска;
- г) значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска);
- д) владельцы бюджетного риска;
- е) необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

ж) предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Информация, указанная в подпункте "ж" настоящего пункта, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

42. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется оценка бюджетных рисков, определение их значимости.

43. Субъектом внутреннего финансового аудита проводит мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

44. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Заместитель главы муниципального  
образования Выселковский район,  
начальник финансового управления  
администрации муниципального  
образования Выселковский район



И.А. Колесникова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1  
к Порядку об осуществлении внутреннего  
финансового аудита финансовым  
управлением администрации  
муниципального образования  
Выселковский район

Рекомендуемый образец

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления  
администрации муниципального  
образования Выселковский район

\_\_\_\_\_ /инициалы, фамилия/

подпись

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

Дата

**План**  
**проведения аудиторских мероприятий финансовым управлением**  
**администрации муниципального образования Выселковский район**  
**на 20\_\_\_\_\_год**

№ п/п	Тема аудиторс кого меропри ятия	Проверяем ый период	Объект аудита	Субъект бюджетн ых процедур	Срок проведени я аудиторск ой проверки	Ответственны е исполнители
1	2	3	4	5	6	7

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2  
к Порядку об осуществлении внутреннего  
финансового аудита финансовым  
управлением администрации  
муниципального образования  
Выселковский район

Рекомендуемый образец

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления  
администрации муниципального  
образования Выселковский район

\_\_\_\_\_/инициалы, фамилия/  
подпись

\_\_\_\_\_  
Дата

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя субъекта бюджетных процедур)

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

**Информацию об устранении нарушений (недостатков, выявленных в ходе**

\_\_\_\_\_  
(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита,  
субъекта бюджетных процедур)

проведенной с " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3  
к Порядку об осуществлении внутреннего  
финансового аудита финансовым  
управлением администрации  
муниципального образования  
Выселковский район

Рекомендуемый образец

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления  
администрации муниципального  
образования Выселковский район

\_\_\_\_\_ /инициалы, фамилия/  
подпись

\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_.\_\_\_\_\_  
Дата

**Годовая отчетность  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

В \_\_\_\_\_  
по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита**

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	

Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
из них: количество исполненных предложений	

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

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения				

бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X	X	
Прочие нарушения и недостатки				

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

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

