

П Р И К А З

г. Горняк

25.01.2021

№ 3

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Локтевского района Алтайского края

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации 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», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Локтевского района Алтайского края согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Врио Председателя комитета

Т.Л.Кустова

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете по финансам,
налоговой и кредитной политике администрации Локтевского района
Алтайского края

1. Общие положения

1.1. Внутренний финансовый аудит в Комитете по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Локтевского района Алтайского края (далее по тексту - Комитет) осуществляется в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее по тексту – федеральный стандарт внутреннего финансового аудита), а также настоящим Порядком.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю Комитета:

1.2.1. независимой и объективной информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

1.2.2. предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

1.2.3. заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1.3.1. оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее по тексту - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

1.3.2. 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, а также нормативно-правовым актам администрации Локтевского района Алтайского края, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 настоящего Кодекса;

1.3.3. повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное должностное лицо Комитета, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее по тексту – Субъект внутреннего финансового аудита).

1.5. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее по тексту - Объект аудита).

1.6. Субъектом бюджетных процедур является руководитель и работники Комитета, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры (далее по тексту – Субъект бюджетных процедур).

1.7. Деятельность Субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

1.8. Настоящий Порядок разработан на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и применяется Субъектом внутреннего финансового аудита при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

1.9. В настоящем Порядке применяются понятия, термины и значения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и определенные федеральным стандартом¹.

1.10. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее по тексту - План).

1.11. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения Субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

2. Планирование, составление, утверждение и ведение годового Плана

2.1. Планирование аудиторских мероприятий в целях составления Плана включает следующие этапы:

- а) формирование данных для составления проекта Плана;
- б) составление проекта Плана;
- в) утверждение Плана.

2.2. При формировании данных для составления проекта Плана Субъектом внутреннего финансового аудита проводится анализ данных для составления проекта плана аудиторских мероприятий, указанных в пункте 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита², по результатам которого определяются приоритетные в очередном финансовом году темы аудиторских мероприятий, возможные сроки окончания этих мероприятий и составляется проект плана проведения аудиторских мероприятий.

2.3. При планировании внутреннего финансового аудита Субъект внутреннего финансового аудита руководствуется федеральным стандартом внутреннего финансового аудита³ и настоящим Порядком.

2.4. Рекомендуемый образец Плана приведен в Приложении № 1 к настоящему Порядку.

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

2.5. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с Планом на очередной финансовый год.

План должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

2.6. План на очередной финансовый год составляется и подписывается Субъектом внутреннего финансового аудита не позднее 25 декабря текущего финансового года и представляется на утверждение руководителю Комитета до начала очередного финансового года. План утверждается ежегодно.

2.7. Темы аудиторских мероприятий формулируются исходя из направлений внутреннего финансового аудита и должны соответствовать целям внутреннего финансового аудита.

В рамках одного аудиторского мероприятия могут быть одновременно реализованы несколько направлений внутреннего финансового аудита.

Тема аудиторского мероприятия может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления внутреннего финансового аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям, исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода.

2.8. В целях планирования внутреннего финансового аудита учитываются:

2.8.1. бюджетные полномочия Комитета и осуществляемые им бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющих на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемых в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

2.8.2. результаты оценки бюджетных рисков;

2.8.3. обеспеченность Субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (временными, трудовыми, материальными и финансовыми);

2.8.4. необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

2.8.5. требования руководителя Комитета.

2.9. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Комитета, который должен включать следующую информацию в отношении каждого выявленного бюджетного риска в соответствии с Приложением №1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита⁴:

2.10. Субъект внутреннего финансового аудита формирует реестр бюджетных рисков (рекомендуемый образец реестра бюджетных рисков приведен в Приложении № 2 к настоящему Порядку), в срок не позднее 20 декабря текущего финансового года.

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

2.11. В утвержденный План могут вноситься изменения в случаях, установленных пунктом 11 федерального стандарта внутреннего финансового аудита⁵.

2.12. Изменения в План утверждаются руководителем Комитета.

2.13. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится на основании решения руководителя Комитета, которое должно содержать тему и сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия, не включается в План и оформляется отдельным решением (распоряжением).

2.14. По решению руководителя Комитета или Субъекта внутреннего финансового аудита План может быть направлен Субъектам бюджетных процедур Комитета, в целях их информирования о запланированных аудиторских мероприятиях.

3. Формирование (разработка) и утверждение программы аудиторского мероприятия

3.1. Субъект внутреннего финансового аудита не позднее чем за 5 рабочих дня до даты начала проведения аудиторского мероприятия подготавливает проект решения о проведении планового аудиторского мероприятия и направляет на утверждение руководителю Комитета.

3.2. С целью планирования аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия утверждается руководителем Комитета.

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

3.4. Программа аудиторского мероприятия должна охватывать все объекты аудиторского мероприятия и обеспечивать достижение целей. Рекомендуемый образец программы аудиторского мероприятия приведен в Приложении № 3 к настоящему Порядку.

Программа аудиторского мероприятия должна содержать информацию, указанную в пункте 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита⁶.

3.5. 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.

3.6. Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

3.7. К методам внутреннего финансового аудита относятся:

а) аналитические процедуры;

⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

- б) инспектирование;
- в) пересчет;
- г) запрос;
- д) подтверждение;
- е) наблюдение;
- ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

3.8. Субъект внутреннего финансового аудита в течение одного рабочего дня с момента утверждения программы аудиторского мероприятия (изменения в программе аудиторского мероприятия) направляет ее для ознакомления Субъектам бюджетных процедур.

4. Проведение внутреннего финансового аудита

4.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита⁷ и настоящим Порядком.

4.2. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено и (или) продлен срок проведения аудиторского мероприятия в случаях, установленных пунктами 41 и 42 федерального стандарта внутреннего финансового аудита⁸.

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

4.3. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается руководителем Комитета, при этом изменения в План не вносятся.

4.4. Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 40 рабочих дней.

4.5. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, а также подготовки предложений и рекомендаций по совершенствованию процедуры деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение задач, указанных в пункте 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита⁹

4.6. Аудиторские процедуры, проводятся сплошным способом или выборочно. Решение о применении сплошного или выборочного способа для проведения аудиторских процедур принимает Субъект внутреннего финансового аудита на основании профессионального суждения при планировании аудиторского мероприятия.

4.7. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность Субъекта внутреннего финансового аудита направлена на решение задач, указанных в пункте 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита¹⁰.

4.8. В ходе проведения аудиторских мероприятий могут быть изучены

⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

⁸ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

⁹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

¹⁰ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые Субъектом внутреннего финансового аудита.

4.9. При проведении аудиторских мероприятий должны быть получены обоснованные, надежные и достаточные аудиторские доказательства, собранные в соответствии с пунктами 34-35 федерального стандарта внутреннего финансового аудита¹¹. 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, являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

5. Подготовка заключения аудиторского мероприятия

5.1. По результатам каждого аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита составляет заключение. Рекомендуемый образец заключения приведен в Приложении № 4 к настоящему Порядку.

5.2. Заключение должно содержать информацию, указанную в пункте 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита¹².

5.3. В целях обеспечения полноты и достоверности заключения отражаемая информация должна соответствовать требованиям, указанным в пункте 6 федерального стандарта внутреннего финансового аудита¹³.

5.4. Заключение оформляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, настоящим Порядком и основывается на результатах аудиторского мероприятия.

5.5. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита подписывает заключение и представляет его на рассмотрение и подписание руководителю Комитета.

Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

5.6. Нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения должны основываться на достаточной и надежной информации, в том числе соответствовать пунктам 33-35 федерального стандарта внутреннего финансового аудита¹⁴.

5.7. Руководитель Комитета, рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также

¹¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

¹² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

¹³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

¹⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

устными указаниями и могут содержать, в частности решения, указанные в пункте 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита¹⁵.

6. Составление и предоставление годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита

6.1. Годовую отчетность о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год формирует Субъект внутреннего финансового аудита, подписывает и представляет ее руководителю Комитета.

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

6.3. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а так же установленных в пункте 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита¹⁶.

6.4. Субъект внутреннего финансового аудита представляет руководителю Комитета годовую отчетность не позднее 30 марта года, следующего за отчетным.

6.5. Рекомендуемый образец формы годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита и порядок ее заполнения приведен в Приложении № 5 к настоящему Порядку.

¹⁵ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

¹⁶ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

УТВЕРЖДАЮ

(Должность руководителя Комитета)

(подпись)

(расшифровка)

«__» _____ 20__ г.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий в Комитете по финансам, налоговой и
кредитной политике администрации Локтевского района Алтайского края
на _____ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1				
2				
3				

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Реестр бюджетных рисков
по состоянию на _____ год

№				Критерии оценки						
	Операц ия (действ ие по выполн ению бюдже тной процед уры)	Бюдже тный риск (описа ние)	Владе лец БР (Субъе кт бюдже тных процед ур)	Оценка вероятно сти БР (низкая/с редняя/ высокая)	Оценка степени влияния БР (потенци альное негативн ое воздейст вие): высокая, средняя, низкая	Оценк а значи мости (уровн я) БР (значи мый, если 4 или 5 – высок ий; 4 и 5 – средни й)	Прич ины БР	Послед ствия БР	Меры по предупреж дению (минимиза ции, устранени ю) БР (в случае возможнос ти и целесообр азности)	Предло жения по мерам миними зации (устран ению) и организа ции ВФК
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

_____ « ____ » _____ 20__ г.
(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

УТВЕРЖДАЮ

(подпись) (расшифровка)
«__» _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия (пункт Плана аудиторских мероприятий на год, или решение о проведении внепланового мероприятия):

_____.

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия: с «__» ____ 20__ г. по «__» ____ 20__ г.

3. Цели и задачи аудиторского мероприятия: _____.

4. Наименование _____ объекта _____ внутреннего _____ финансового аудита _____.

5. Метод (ы) внутреннего финансового аудита _____.

6. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

6.1. _____;

6.2. _____.

7. Сведения об уполномоченном должностном лице или об аудиторской группе (при наличии):

_____.

(сведения о должностных лицах, осуществляющих аудиторское мероприятие Ф.И.О, должность)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № _____

_____ (тема аудиторского мероприятия)

_____ (место составления заключения)

« _____ » _____ 20__ г.
(дата)

Во исполнение _____,
(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта Плана)

в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

Аудиторской группой (уполномоченным должностным лицом) в составе
(должность, Ф.И.О.) _____

проведено аудиторское мероприятие: _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: с «__» _____ 20__ г. по
«__» _____ 20__ г.

Метод (ы) проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____ ;

2. _____ ;

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы эксперта (при необходимости)

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ «__» _____ 20__ г.
(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Руководитель Субъекта внутреннего финансового аудита:

_____ «__» _____ 20__ г.
(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Получено:

Руководитель Субъекта бюджетных процедур:

_____ «__» _____ 20__ г.
(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете по финансам, налоговой и кредитной политике администрации Локтевского района Алтайского края за 20__ год

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 аудиторских мероприятий, предусмотренных в Плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество и темы проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии), единиц	
Количество направленных предложений, единиц	
из них: количество исполненных предложений	
Количество направленных рекомендаций, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, рублей (при наличии).

Наименование показателя	Кол-во (единиц)	Объем (тыс. руб.)
1	2	3
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 в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов		
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X
Прочие нарушения и недостатки		

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ «_____» _____ 20____ г.
(должность) (подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Пояснительная записка

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

«_____» _____ 20____ г.
(дата)

Руководитель Субъекта внутреннего финансового аудита:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

«_____» _____ 20____ г.
(дата)

Отчетность может предоставляться с Пояснительной запиской, содержащей информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и, в частности, информацию в соответствии с пунктом 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита.¹⁷

¹⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».