



**ФИНАНСОВО-КАЗНАЧЕЙСКОЕ УПРАВЛЕНИЕ  
АДМИНИСТРАЦИИ ОДИНЦОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Маршала Жукова ул., д. 28, Одинцово, 143000,  
тел. (495) 593-1537, факс (495) 596-3361

---

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

**от 30.12.2019 года №80**

Об утверждении Порядка осуществления  
Финансово-казначейским управлением  
Администрации Одинцовского городского округа  
Московской области внутреннего финансового  
аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и 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», в целях соблюдения утвержденных федеральных стандартов:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Финансово-казначейским управлением Администрации Одинцовского городского округа Московской области (далее – Финансово-казначейское управление) внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).

2. В случае принятия решения о передаче Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений Одинцовского городского округа Московской области», как получателем

бюджетных средств, полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита главному распорядителю бюджетных средств – Финансово-казначейскому управлению, внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с Порядком, указанным в п. 1 настоящего распоряжения.

3. Признать утратившим силу распоряжение Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского муниципального района от 05.10.2018 №76 «Об утверждении порядка осуществления Финансово-казначейским управлением Администрации Одинцовского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» с 01.01.2020.

4. Настоящее распоряжение вступает в силу с 01.01.2020.

5. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Заместитель Главы Администрации -  
начальник Финансово-казначейского  
управления



Л.В. Тарасова

Утверждено  
распоряжением Финансово-казначейского  
управления Администрации Одинцовского  
городского округа  
от 30.12.2019 №80

Порядок  
осуществления Финансово-казначейским управлением Администрации  
Одинцовского городского округа Московской области  
внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со 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» и определяет организацию и осуществление Финансово-казначейским управлением Администрации Одинцовского городского округа Московской области (далее – Управление) внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит в Управлении является деятельностью по формированию и предоставлению заместителю Главы Администрации – начальнику Финансово-казначейского управления (далее – начальник Управления):

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Управления, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

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

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;  
повышения качества финансового менеджмента.

## II. Организация внутреннего финансового аудита

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объекты аудита), выполняемые руководителями и должностными лицами (работниками) структурных подразделений Управления (далее – субъекты бюджетных процедур).

5. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в Управлении несет начальник Управления.

6. Структурным подразделением Управления, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, является отдел финансового контроля Управления (далее - субъект аудита).

7. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах, установленных федеральным стандартом.

8. Аудиторские мероприятия в Управлении проводятся субъектом аудита, который подчиняется непосредственно начальнику Управления.

9. Права и обязанности субъекта аудита и субъектов бюджетных процедур определены федеральным стандартом.

## III. Планирование внутреннего финансового аудита

10. Планирование внутреннего финансового аудита включает составление (ведение) и утверждение плана проведения аудиторских мероприятий.

11. При планировании внутреннего финансового аудита учитываются:

бюджетные полномочия Управления и осуществляемые Управлением 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;

результаты оценки бюджетных рисков;

обеспеченность субъекта аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

требования начальника Управления.

12. При планировании внутреннего финансового аудита субъект аудита проводит предварительный анализ сведений о результатах:

мониторинга качества финансового менеджмента Управления, включая результаты мониторинга качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля;

мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

реализации предложений и рекомендаций субъекта аудита по результатам аудиторских мероприятий.

13. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки формируется и ведется реестр бюджетных рисков Управления, который содержит следующую информацию в отношении каждого бюджетного риска:

наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска);

описание бюджетного риска;

наименование владельца бюджетного риска;

оценка значимости (уровня) бюджетного риска;

оценка вероятности бюджетного риска;

оценка степени влияния бюджетного риска;

последствия бюджетного риска;

причины бюджетного риска.

Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Управления.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивают уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд;

искажения бюджетной отчетности;

потенциальный ущерб публично-правовому образованию;

отклонения от целевых значений муниципальных программ;

санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;

потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию Управления.

Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки (вероятность или степень влияния) оценивается как высокий, либо в случае, если оба критерия его оценки (вероятность или степень влияния) оцениваются как средние.

Предварительная оценка бюджетных рисков Управления осуществляется субъектами бюджетных процедур, являющимися владельцами бюджетных рисков.

Субъекты бюджетных процедур на основании запроса представляют субъекту аудита предложения, составленные по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку, по выявленным бюджетным рискам (с проведенной предварительной оценкой вероятности и степени влияния данных рисков) с целью их последующей оценки субъектом аудита и включением в реестр бюджетных рисков Управления.

Реестр бюджетных рисков Управления формируется и ведется субъектом аудита по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

Актуализация реестра бюджетных рисков Управления проводится субъектом аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

14. Субъект аудита осуществляет свою деятельность в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

15. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год составляется субъектом аудита по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку и утверждается начальником Управления не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому, и размещается в течение 5 рабочих дней после утверждения на официальном сайте Одинцовского городского округа Московской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

16. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям субъекта аудита и утверждаются начальником Управления.

Информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год размещается в течение 3 рабочих дней после принятия соответствующего решения на официальном сайте Одинцовского городского округа Московской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

17. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании распоряжения начальника Управления, принятого на основании предложений субъекта аудита.

В распоряжении начальника Управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Распоряжение о проведении внепланового аудиторского мероприятия доводится субъектом аудита до субъектов бюджетных процедур.

18. Перед составлением плана субъект аудита проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия.

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

К методам внутреннего финансового аудита относятся: аналитические процедуры; инспектирование; пересчет; запрос; подтверждение; наблюдение; мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

#### IV. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результатов

20. Аудиторское мероприятие проводится субъектом аудита в соответствии с утвержденным планом и на основании распоряжения начальника Управления.

21. В случаях, когда для исследования одного или нескольких вопросов, подлежащих изучению, необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, субъектом аудита к проведению аудиторского мероприятия может быть привлечен эксперт и (или) должностное лицо (работник) Управления, не являющийся субъектом бюджетных процедур и не принимавший участия в выполнении аудируемой бюджетной процедуры как в текущем, так и в отчетном финансовом году.

Экспертом, привлекаемым к проведению аудиторского мероприятия, является физическое лицо, в том числе являющееся сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающее специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим изучению.

Привлечение экспертов осуществляется посредством выполнения экспертом конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ним муниципального контракта или иного гражданско-правового договора, а также для выполнения отдельных заданий, подготовки аналитических записок, экспертных оценок в рамках проведения аудиторского мероприятия.

Результаты работы эксперта и (или) должностного лица (работника) Управления, привлеченного к проведению аудиторского мероприятия, используются при подготовке субъектом аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия, включаются в рабочую документацию аудиторского мероприятия, а также могут отражаться в заключении о результатах аудиторского мероприятия.

Использование результатов работы эксперта и (или) должностного лица (работника) Управления не освобождает субъекта аудита от ответственности за выводы по результатам проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении о результатах аудиторского мероприятия.

Эксперт и (или) должностное лицо (работник) Управления привлекаются субъектом аудита для участия в аудиторских мероприятиях по согласованию с начальником Управления.

22. С целью получения необходимой информации в отношении объектов аудита субъект аудита может направить в электронной форме (вручить) субъекту бюджетных процедур мотивированный запрос.

Ответ на мотивированный запрос в письменной и (или) электронной форме с приложением копий необходимых документов составляется субъектом бюджетных процедур и направляется субъекту аудита в срок, указанный в запросе, или в случае отсутствия такового, не позднее 3 рабочих дней после получения запроса субъектом бюджетных процедур.

23. Для изучения вопросов аудиторского мероприятия субъект аудита осуществляет сбор и анализ аудиторских доказательств.

Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию, полученную при выполнении аудиторских процедур в отношении объектов аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения о результатах аудиторского мероприятия.

24. Изучение бюджетных процедур, операций (действий) по их выполнению, документов, данных, информации может осуществляться сплошным способом, путем отбора конкретных операций (действий), документов, данных, информации для изучения или с использованием аудиторской выборки.

25. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы внутреннего финансового аудита могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

26. Рабочие документы аудиторского мероприятия, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий, должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия.

27 При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий исключается возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части, за исключением рабочих документов, формируемых при мониторинге выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий.

28. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита в Управлении имеют только начальник Управления и субъект аудита.

В случае привлечения эксперта и (или) должностного лица (работника) Управления для участия в аудиторских мероприятиях, указанные лица получают доступ только к тем рабочим документам внутреннего финансового аудита, которые были сформированы в ходе аудиторских мероприятий, для проведения которых указанные эксперт и (или) должностное лицо (работник) Управления были привлечены.

Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита при проведении мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственном (муниципальном) финансовом контроле.

29. Срок проведения аудиторских мероприятий устанавливается в плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

30. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено (не более чем на 30 календарных дней) на основании письменного обращения субъекта аудита на имя начальника Управления в случае:

необходимости проведения анализа и проверки дополнительных документов; получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности субъекта бюджетных процедур нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требующей дополнительного изучения;

наличия обстоятельств непреодолимой силы, признаваемых гражданским законодательством Российской Федерации, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год сроки.

В случае согласования начальником Управления письменного обращения субъекта аудита о продлении сроков проведения аудиторского мероприятия, субъектом аудита подготавливается и направляется в адрес субъекта бюджетных процедур уведомление о продлении срока аудиторского мероприятия с приложением резолюции начальника Управления.

31. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено на основании письменного обращения субъекта аудита на имя начальника Управления в случае:

организации и проведения экспертиз; необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия; непредставления (неполного представления) субъектом бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

воспрепятствования субъектом бюджетных процедур проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения его от проведения аудиторского мероприятия; временной нетрудоспособности субъекта аудита.

На период приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия ее проведение возобновляется.

В случае согласования начальником Управления письменного обращения субъекта аудита о приостановлении аудиторского мероприятия, субъектом аудита подготавливается и направляется в адрес субъекта бюджетных процедур уведомление о приостановлении аудиторского мероприятия. Уведомление о возобновлении аудиторского мероприятия подготавливается и направляется субъектом аудита в адрес субъекта бюджетных процедур не позднее чем за 3 рабочих дня до даты фактического возобновления аудиторского мероприятия.

32. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - заключение).

В заключении отражаются результаты проведения аудиторского мероприятия, в том числе описываются выявленные нарушения и (или) недостатки, бюджетные риски, а также отражаются выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом аудита в срок, установленный в распоряжении на аудиторское мероприятие, и приобщается к рабочим документам аудиторского мероприятия.

Субъект аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия вправе ознакомить субъекта бюджетных процедур с проектом заключения.

По окончании аудиторского мероприятия субъект аудита направляет (вручает) руководителю субъекта бюджетных процедур копию заключения.

Субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в заключении в течение 3 рабочих дней после получения заключения.

Субъект аудита, в течение 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений по заключению, рассматривает обоснованность этих возражений и направляет (вручает) результаты рассмотрения указанных возражений субъекту бюджетных процедур.

Письменные возражения по заключению, а также результаты рассмотрения указанных возражений приобщаются к рабочим документам аудиторского мероприятия.

Заключение представляется субъектом аудита на рассмотрение начальнику Управления в срок до 10 рабочих дней со дня, следующего за днем завершения аудиторского мероприятия.

33. Контроль за своевременным и полным выполнением субъектами бюджетных процедур предложений и рекомендаций по результатам проведенных аудиторских мероприятий осуществляется субъектом аудита.

## V. Составление и представление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

34. Субъект аудита обеспечивает составление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - отчет).

35. Отчет включает в себя сведения о результатах внутреннего финансового аудита в табличной форме и пояснительную записку, составляемые по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

36. Отчет должен содержать информацию, полученную в результате аудиторских мероприятий, в том числе сведения о характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатков, предложениях и рекомендациях, направленных субъектам бюджетных процедур, принятых субъектами бюджетных процедур мерах, а также об основных выводах субъекта аудита, сформированных по результатам проведения аудиторских мероприятий.

37. Отчет составляется и подписывается субъектом аудита и представляется на рассмотрение начальнику Управления в срок не позднее 30 января года, следующего за отчетным.

## VI. Передача полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в подведомственных Управлению учреждениях

38. Решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется служебным письмом, которое подготавливается и направляется в адрес Управления руководителем подведомственного учреждения и визируется (подписывается) начальником Управления.

39. Датой передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита от подведомственного учреждения Управлению является дата визирования (подписания) начальником Управления служебного письма руководителя подведомственного учреждения о передаче указанных полномочий.

40. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита передаются от подведомственного учреждения Управлению бессрочно.

41. Отмена (изменение) решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита оформляется распоряжение начальника Управления.

42. Подведомственное учреждение уведомляется об отмене (изменении) решения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита служебным письмом начальника Управления с приложением копии распоряжения начальника Управления.

43. После принятия решения о передаче Управлению полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита в подведомственном учреждении ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в подведомственном учреждении несет начальник Управления.

Приложение 1  
к Порядку осуществления Финансово-казначейским  
управлением Одинцовского городского округа  
Московской области внутреннего финансового аудита

Форма

Реестр бюджетных рисков  
Финансово-казначейского управления Администрации Одинцовского городского округа Московской области

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска)	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Должностное лицо, ответственное за составление реестра

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Приложение 2  
к Порядку осуществления Финансово-казначейским  
управлением Одинцовского городского округа  
Московской области внутреннего финансового аудита

Форма

УТВЕРЖДЕН  
Заместитель Главы Администрации –  
начальник Финансово-казначейского управления

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий на \_\_\_\_ год

№ п/п	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение 3  
к Порядку осуществления Финансово-казначейским  
управлением Одинцовского городского округа  
Московской области внутреннего финансового аудита

Форма

ОТЧЕТ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

на \_\_\_\_\_ 20\_2\_ г.

Дата

Коды

Наименование главного администратора  
бюджетных средств, администратора  
бюджетных средств

Глава по [БК](#)

Наименование бюджета

по [ОКТМО](#)

Периодичность:

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	
<i>Из них:</i>		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
<i>В том числе:</i>		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
иных тем	024	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
<i>Из них:</i>		
количество проведенных плановых аудиторских проверок в отношении отделов Управления	031	
<i>Из них:</i>		
количество проведенных плановых аудиторских проверок в отношении подведомственных Управлению учреждений	032	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
<i>Из них:</i>		
количество проведенных плановых аудиторских проверок в отношении отделов Управления	041	

Из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок в отношении подведомственных Управлению учреждений	042	
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	062	

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				
Иные нарушения при использовании 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 обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090				
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний финансовый аудит

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

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.