



**Министерство социальной защиты, труда и занятости
Республики Карелия**

П Р И К А З

06 марта 2017 г.

№ 134 - П

г. Петрозаводск

**Об утверждении Порядка осуществления Министерством социальной
защиты, труда и занятости Республики Карелия внутреннего
финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положением о Министерстве социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия (далее – Министерство), утвержденном постановлением Правительства Республики Карелия от 08.07.2016 № 254-П, постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 года № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Министерством социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).

2. Возложить функции соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Республики Карелия по расходам Министерства, как главного распорядителя бюджетных средств, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия на начальника финансово-хозяйственного управления и начальника финансово-экономического отдела.

3. Должностному лицу (аудитору), на которого в соответствии с настоящим Порядком возлагаются функции по осуществлению мероприятий внутреннего финансового аудита, обеспечить безусловное соблюдение требований Порядка.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия.

Министр

О. Соколова

О.А.Соколова

**Порядок
осуществления Министерством социальной защиты, труда и занятости
Республики Карелия внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения.

1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления Министерством социальной защиты, труда и занятости (далее Министерством) внутреннего финансового аудита.

2. Настоящий Порядок устанавливает предмет и объекты финансового аудита, единые требования к проведению мероприятий по его осуществлению; цели, виды проверок, их планирование, реализацию материалов проверок, а также ответственность должностных лиц, в отношении которых проводится финансовый аудит.

3. Определяет функции аудитора, на которого возлагаются задачи по координации, организации и осуществлению процедур внутреннего финансового аудита на основе его функциональной независимости.

II. Организация внутреннего финансового аудита.

4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных Министерством и его подведомственными учреждениями; осуществление внутреннего финансового контроля подведомственными учреждениями Министерства.

5. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Министерства и подведомственные Министерству казенные учреждения (далее - объект аудита).

6. Цели внутреннего финансового аудита:

6.1. Дать оценку надежности и качеству внутреннего финансового контроля по осуществлению бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета Республики Карелия, главного администратора доходов бюджета Республики Карелия и подготовить рекомендации по повышению его эффективности.

6.2. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

6.3. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется аудитором, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

Деятельность аудитора основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

8. Аудитор назначается приказом Министерства и осуществляет полномочия по планированию, координации и контролю аудиторской деятельности. Аудитор подчиняется непосредственно и исключительно Первому заместителю Министра.

9. Аудитор обязан:

9.1. Соблюдать нормативные правовые акты в установленной сфере деятельности.

9.2. Проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки.

9.3. Знакомить руководителя структурного подразделения Министерства или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки и результатами аудиторской проверки.

10. Аудитор при проведении аудиторских проверок имеет право:

10.1. 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.

10.2. Посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

10.3. Привлекать независимых экспертов. Независимые эксперты для участия в аудиторской проверке привлекаются по согласованию с Первым заместителем Министра.

11. Аудитор вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Министерства, направляемых в Министерство финансов Республики Карелия в целях составления и рассмотрения проекта бюджета Республики Карелия в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, в порядке, установленном главным администратором бюджетных средств.

12. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок, которые могут быть направлены на:

12.1. Проверку оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и внутренним стандартам.

12.2. Авторизацию операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

12.3. Сверку данных.

12.4. Сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым приказом Министерства (далее - план) до начала очередного финансового года.

Внеплановые проверки проводятся на основании поручения Министра и Первого заместителя Министра, либо лица, исполняющего его обязанности, а также для осуществления мероприятий, связанных с мониторингом выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита.

13. Виды аудиторских проверок:

13.1. Камеральные, которые проводятся по месту нахождения аудитора на основании представленных по его запросу информации и материалов.

13.2. Выездные, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита.

13.3. Комбинированные, которые проводятся как по месту нахождения аудитора, так и по месту нахождения объектов аудита.

14. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет Министр.

15. Решение о проведении аудиторской проверки оформляется приказом Министра.

16. Министерство предоставляет в Государственный контрольный комитет Республики Карелия, являющийся органом исполнительной власти Республики Карелия по осуществлению функций внутреннего государственного финансового контроля, запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

III. Планирование аудиторских проверок.

17. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году согласно приложению № 1 к Порядку.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается наименование бюджетной процедуры, вид проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

18. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

18.1. 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 Министерства в случае неправомерного исполнения этих операций.

18.2. 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.

18.3. Наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля.

18.4. Степень обеспеченности аудитора трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами.

18.5. Возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки.

18.6. Наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

19. В ходе планирования аудитором проводится предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

19.1. Осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке.

19.2. Проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Счетной палатой Российской Федерации, Федеральным Казначейством, Государственным контрольным комитетом Республики Карелия, иными проверяющими органами, осуществляющими функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

20. Включение подведомственных учреждений в проект плана аудиторских проверок производится при наличии одного из следующих оснований:

20.1. Наличие нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, установленных органами финансово-бюджетного надзора (иными проверяющими органами) в предыдущие периоды.

20.2. Неэффективное использование бюджетных средств в предыдущие периоды, обращения контролирующих органов.

20.3. Мотивированные предложения структурных подразделений Министерства.

21. План составляется до начала очередного финансового года, согласовывается Первым заместителем Министра и начальником финансово-хозяйственного управления, утверждается Министром. Утвержденный план внутреннего финансового аудита доводится до сведения структурных подразделений Министерства, руководителей объектов аудита.

22. Решение о проведении внеплановой аудиторской проверки принимается Министром (Первым заместителем Министра) и оформляется приказом.

23. По решению Министра (Первого заместителя Министра) в утвержденный план внутреннего финансового аудита могут вноситься изменения или дополнения, утверждаемые приказом Министерства. Изменения (дополнения) в план вносятся также на основании мотивированной докладной записки аудитора, которая проходит согласование с Первым заместителем Министра и утверждается Министром.

IV. Проведение аудиторской проверки и оформление ее результатов.

24. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной Министром (Первым заместителем Министра) не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала аудиторской проверки в соответствии с приложением № 2 к Порядку.

25. Программа аудиторской проверки должна содержать наименование объекта аудита, основание его проведения, тему и вид аудиторской проверки, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

26. При составлении программы аудиторской проверки при необходимости формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку на основе их функциональной независимости.

27. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

27.1. Осуществления внутреннего финансового контроля.

27.2. Законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств.

27.3. Ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета.

27.4. Применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур.

27.5. Вопросы бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение, исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета.

27.6. Наделения пользователей правами доступа к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий.

27.7. Формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

27.8. Бюджетной отчетности.

28. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

28.1. Инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов.

28.2. Наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры.

28.3. Запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки.

28.4. Подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета.

28.5. Пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета, произведенного аудитором.

28.6. Аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

29. Контрольные действия по документальному изучению финансовых и хозяйственных операций объекта аудита производится по финансовым, бухгалтерским, отчетным документам и иным документам объекта аудита путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, перерасчета, контрольных замеров.

30. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие 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.

31. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

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

31.1. Документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу.

31.2. Сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения.

31.3. Сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки.

31.4. Перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

31.5. Письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и работников объектов аудита.

31.6. Копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки и полученные от них сведения.

31.7. Копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

31.8. Акт аудиторской проверки.

32. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторской проверки) или продления аудиторской проверки, аудитор направляет Министру докладную записку, согласованную с Первым заместителем Министра, с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки. Министр принимает решение о целесообразности приостановления (продления сроков) аудиторской проверки.

Срок приостановления (продления) аудиторской проверки определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторской проверки.

33. Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки, в соответствии с мотивированной докладной запиской аудитора, оформляется приказом Министерства, который доводится до сведения аудитора и руководителя объекта аудита.

На время приостановления аудиторской проверки приостанавливается течение срока ее проведения.

34. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудитор возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые приказом о приостановлении аудиторской проверки.

35. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается аудитором и вручается руководителю объекта аудита согласно приложению № 3 к Порядку.

36. При несогласии с выводами, указанными в акте аудиторской проверки, объект аудита вправе в течение 5 рабочих дней с даты его получения направить возражения.

Аудитор в срок до 10 рабочих дней со дня получения возражений рассматривает их обоснованность и дает по ним заключение.

Заключение направляется руководителю объекта аудита, а его копия приобщается к материалам аудиторской проверки.

37. На основании акта аудиторской проверки аудитор в срок не позднее 10 рабочих дней составляет отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

37.1. Информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках.

37.2. Информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита.

37.3. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности.

37.4. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России.

37.5. Выводы, рекомендации и предложения об устранении выявленных нарушений и недостатков, принятии мер по минимизации бюджетных рисков, внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

V. Реализация материалов проверки и ответственность должностных лиц.

38. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляются Министру. Министр вправе принять одно или несколько из решений:

38.1. О необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

38.2. О недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

38.3. О применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам и работникам объекта аудита, а также о проведении служебных проверок.

38.4. О направлении материалов в орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы, Федеральное казначейство (ее территориальные органы) и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

38.5. В случае, если в результате аудиторской проверки установлены факты (признаки) неисполнения или ненадлежащего исполнения гражданскими служащими Министерства должностных обязанностей, Министр по итогам рассмотрения материалов проверки может принять решение о проведении служебной проверки в отношении должностных лиц, допустивших выявленные нарушения и применить к ним дисциплинарное взыскание в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 27.07.2004г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

39. Решение Министра, принятое по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки, направляется объекту аудита в срок не позднее 10 рабочих дней со дня его принятия.

40. В случае принятия решения, предусмотренного подпунктом 38.1. Порядка, руководителем объекта аудита в срок до 10 рабочих дней со дня, следующего за днем вручения указанного решения, утверждается план устранения выявленных нарушений и недостатков согласно приложению № 3 к Порядку.

41. Руководитель объекта аудита обеспечивает выполнение внесенных аудитором предложений и ежеквартально, до момента устранения всех выявленных нарушений (недостатков), представляет на имя Министра информацию (план) об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки согласно приложению № 4 к Порядку, с приложением копий подтверждающих документов.

42. Контроль за своевременным и полным выполнением предложений по актам аудиторских проверок осуществляется аудитором.

VI. Составление и представление отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

43. Аудитор обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению № 6 к Порядку и пояснительная записка к нему составляются аудитором.

44. В пояснительной записке должна содержаться следующая информация:

44.1. Краткая характеристика результатов осуществления внутреннего финансового аудита в отчетном периоде.

44.2. О причинах, повлекших невыполнение плана, увеличение фактических сроков проведения аудиторских проверок по отношению к плановым срокам, и принятых мерах по их устранению.

44.3. О суммах и видах выявленных в отчетном периоде нарушений.

44.4. О наличии признанных обоснованными возражений со стороны объектов аудита.

44.5. О применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам объектов аудита, а также о проведении служебных проверок, в том числе по результатам аудиторских проверок, проведенных в периоды, предшествующие отчетному.

44.6. Об имеющихся случаях передачи материалов в орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и (или) правоохранительные органы.

44.7. Об иных решениях, связанных с привлечением к ответственности за выявленные нарушения.

45. Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется на основании отчетов о результатах аудиторских проверок и решений, принятых Первым заместителем Министра.

46. Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита представляется Министру в сроки, установленные для сдачи годовой бухгалтерской отчетности.

47. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности сводной бюджетной отчетности Министерства и подведомственных учреждений.

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

Приложение № 1
к Порядку осуществления Министерством
социальной защиты, труда и занятости
Республики Карелия
внутреннего финансового аудита

«УТВЕРЖДАЮ»

Министр социальной защиты, труда и
занятости Республики Карелия

«_____» _____ 20__ г.

План внутреннего финансового аудита
Министерства социальной защиты, труда и занятости Республики Карелия
на 20__ год

№ п/п	Бюджетная процедура/вид аудиторской проверки (камеральная, выездная или комбинированная)	Объект аудита	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Начальник финансово-хозяйственного управления

Первый заместитель Министра

(подпись)

(расшифровка подписи)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку осуществления Министерством
социальной защиты, труда и занятости
Республики Карелия
внутреннего финансового аудита

«УТВЕРЖДАЮ»

Министр социальной защиты,
труда и занятости Республики Карелия

« _____ » _____ 20 ____ г.

Программа аудиторской проверки

(наименование объекта аудита)

1. Основание для проведения аудиторской проверки.

(реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта плана

внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки.

3. Вид аудиторской проверки.

4. Срок проведения аудиторской проверки.

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

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

Приложение № 3
к Порядку осуществления Министерством
социальной защиты, труда и занятости
Республики Карелия
внутреннего финансового аудита

АКТ

_____ (вид аудиторской проверки, наименование объекта аудита,

_____ срок проведения аудиторской проверки, должность, Ф.И.О. руководителя
аудиторской группы (аудитора))

_____ (населенный пункт)

" ____ " _____ 20__ г.

1. Основание проведения аудиторской проверки: _____

2. Период, подлежащий аудиторской проверке: _____

3. Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность _____

_____ (наименование объекта аудита)

в проверяемом периоде являлись

_____ (Ф.И.О. руководителя и главного бухгалтера

_____ объекта аудита или лиц, исполнявших в проверяемом периоде их обязанности)

4. В результате проведенной аудиторской проверки установлено следующее:

_____ (излагаются результаты аудиторских исследований вопросов программы

_____ аудиторской проверки)

5. Предложения (формируются на основании результатов аудиторской проверки).

Приложение: на ____ л. в ____ экз.

Руководитель аудиторской группы (аудитор):

_____ (должность)
" ____ " _____ 20__ г.

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Экземпляр акта получил " ____ " _____ 20__ г.

_____ (должность)
" ____ " _____ 20__ г.

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Порядку осуществления Министерством
социальной защиты, труда и занятости
Республики Карелия
внутреннего финансового аудита

План
устранения выявленных нарушений и недостатков

проведенной с "___" _____ 20__ г. по "___" _____ 20__ г. аудиторской группой _____ (аудитором)

(должность, Ф.И.О.)

N п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 5
к Порядку осуществления Министерством
социальной защиты, труда и занятости
Республики Карелия
внутреннего финансового аудита

Информация
об устранении выявленных нарушений и недостатков

Представляем информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита)
проведенной в период с "___" _____ 20__ г. по "___" _____ 20__ г. аудиторской группой (аудитором)

(должность, Ф.И.О.)

п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
	2	3	4	5	6	7

Руководитель объекта аудита:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер объекта аудита:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 5
к Порядку осуществления Министерством
социальной защиты, труда и занятости
Республики Карелия
внутреннего финансового аудита

Отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

по состоянию на _____ 20__ г.

п/п	Наименование аудиторской проверки и объекта	Количество членов аудиторской группы	Срок проведения аудиторской проверки (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторской проверки		Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита	Устранено нарушений и недостатков по результатам аудиторской проверки	Выводы	
			плановый	фактический	количество	сумма			О степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности	О соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		ИТОГО								

Исполнитель _____