



**Министерство социальной защиты
Республики Карелия**

Минсоцзащиты Республики Карелия

П Р И К А З

14 декабря 2017 г.

№ 727 - П

г. Петрозаводск

**Об утверждении Порядка осуществления
Министерством социальной защиты Республики Карелия
внутреннего финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. №89», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 г. № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», постановлением Правительства Республики Карелия от 11.03.2015 г. № 73-П «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, положением о Министерстве социальной защиты Республики Карелия (далее – Министерство), утвержденного

постановлением Правительства Республики Карелия от 25.10.2017 № 374-П «Об утверждении Положения о Министерстве социальной защиты Республики Карелия», ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Министерством социальной защиты 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 средств бюджета Республики Карелия, 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 Республики Карелия.

Министр



О.А.Соколова

Порядок осуществления Министерством социальной защиты Республики Карелия внутреннего финансового аудита

I. Общие положения.

1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления Министерством социальной защиты (далее - Министерство) внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурным подразделением и (или) уполномоченным лицом, работником Министерства (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

3. Деятельность – субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

3.1. Принцип законности выражается в строгом и полном выполнении правовых норм, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита.

3.2. Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками Министерства совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту внутреннего финансового аудита осуществлять внутренний финансовый аудит беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом внутреннего финансового аудита целей и задач.

3.3. Принцип эффективности означает, что внутренний финансовый аудит должен исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудита с использованием заданного (наименьшего) объема затрачиваемых на него ресурсов (финансовых, трудовых и материальных).

3.4. Принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

3.5. Принцип системности заключается в том, что при осуществлении внутреннего финансового аудита выявленные риски (угрозы) и нарушения анализируются по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений главного администратора (администраторов) бюджетных средств и подведомственных им получателей бюджетных средств (далее – объект аудита), с заданной периодичностью в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, оценки экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.6. Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств за предоставление полных и достоверных аудиторских рекомендаций (предложений), заключений, отчетов, позволяющих при их надлежащем выполнении повысить качество осуществления внутренних бюджетных процедур.

4. 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.

II. Организация внутреннего финансового аудита.

5. Организация внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющих, что внутренний финансовый аудит направлен:

а) на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;

б) на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, Министерством финансов Республики Карелия;

в) на подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

6. В ходе внутреннего финансового аудита проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия Министерством и его подведомственными учреждениями.

7. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Министерства и подведомственные Министерству государственные учреждения Республики Карелия (далее - объект аудита).

8. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля и качества осуществления внутренних бюджетных процедур в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), связанных с коррупционными рисками.

9. Целями внутреннего финансового аудита являются:

9.1. оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

9.2. подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

9.3. подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

10.1. проверку оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и внутренним стандартам;

10.2. авторизацию операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

10.3. сверку данных;

10.4. 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 социальной защиты Республики Карелия (далее – Министр) (или его первого заместителя в соответствии с распределением обязанностей), а также для осуществления мероприятий, связанных с мониторингом выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита.

11. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

а) не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

б) не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течении проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

в) не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора средств бюджета Республики Карелия, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

г) не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

12. Аудиторские проверки подразделяются на:

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

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

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

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

14. Аудитор при проведении им аудиторских проверок имеет право:

14.1. 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;

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

14.3. привлекать независимых экспертов. Независимые эксперты для участия в аудиторской проверке привлекаются по согласованию с первым заместителем Министра.

15. Аудитор обязан:

15.1. Соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов Министерства.

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

15.3. Знакомить руководителя структурного подразделения Министерства или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторской проверки (актом, отчетом и заключением).

16. 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 средств бюджета Республики Карелия.

17. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет Министр.

18. Решение о проведении аудиторской проверки оформляется приказом Министерства.

19. Министерство предоставляет в Министерство финансов 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, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году согласно приложению № 1 к Порядку.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, вид проверки (камеральная, выездная, комбинированная), проверяемый период, 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, Министерством финансов 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 и оформляется приказом.

23. По решению 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 аудиторских проверок.

24. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной Министром 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 аудиторской проверки, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

26. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

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 правами доступа пользователей 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.

27.9. Наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

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.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

29. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

29.1. наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;

29.2. организация планирования внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты внутреннего финансового контроля;

29.3. содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;

29.4. укомплектованность структурных подразделений, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

29.5. разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;

29.6. доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;

29.7. учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;

29.8. своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;

29.9. учет результатов проведения контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт внутреннего финансового контроля;

29.10. наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

29.11. наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;

29.12. наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий.

30. В целях подготовки рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) в ходе аудиторских проверок изучаются:

30.1. организация работы по обмену опытом, повышению квалификации и переподготовке сотрудников, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

30.2. использование практики периодического подведения итогов осуществления внутреннего финансового контроля за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур внутреннего финансового контроля;

30.3. понимание сотрудниками значимости осуществления внутреннего финансового контроля;

30.4. применение автоматизированных информационных систем в процедурах внутреннего финансового контроля.

31. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, Министерством финансов Республики Карелия, в ходе аудиторских проверок изучаются:

31.1. непрерывность ведения бюджетного учета;

31.2. укомплектованность сотрудниками подразделений, ведущих бюджетный учет и формирующего бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

31.3. наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета;

31.4. наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;

31.5. правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;

31.6. включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;

31.7. правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;

31.8. соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

31.9. соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

31.10. наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;

31.11. организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;

31.12. наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности

главного администратора бюджетных средств, в том числе степень надежности контроля главного администратора бюджетных средств за соблюдением подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств требований к составлению и представлению бюджетной отчетности;

31.13. надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

31.14. наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита.

32. Аудит достоверности бюджетной отчетности рекомендуется проводить в отношении:

32.1. годовой бюджетной отчетности Министерства до проведения внешней проверки бюджетной отчетности органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;

32.2. бюджетной отчетности иного объекта аудита за 9 месяцев текущего финансового года и (или) годовой бюджетной отчетности этого объекта аудита до проведения внешней проверки бюджетной отчетности органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

33. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия в ходе аудиторских проверок изучаются:

33.1. соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения государственной (муниципальной) программы, непрограммных расходов бюджета;

33.2. качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

33.3. полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

33.4. полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

33.5. обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

33.6. равномерность принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;

33.7. обоснованность выбора способов размещения государственных (муниципальных) закупок с целью достижения экономии бюджетных средств;

33.8. наличие и качество методики определения объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Российской Федерации бюджету Республики Карелия для достижения целей бюджетного выравнивания;

33.9. обоснованность объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Российской Федерации бюджету Республики Карелия для достижения ими значений показателей результативности использования субсидий, установленных

соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

33.10. обоснованность показателей государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

33.11. сопоставление расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;

33.12. отклонение стоимости единицы государственной (муниципальной) услуги (работы), оказанной в рамках государственного (муниципального) задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;

33.13. прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости государственных (муниципальных) услуг (работ);

33.14. сопоставление плановых и фактических расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

33.15. наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;

33.16. наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

33.17. обоснованность расчетов при принятии решения об осуществлении капитальных вложений объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию или его приобретения;

33.18. наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

34. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

35. 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.

36. 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.

37. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

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

37.1. документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

37.2. сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

37.3. сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

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

37.5. письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и работников объектов аудита;

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

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

38.8. Акт аудиторской проверки.

39. 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.

40. 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.

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

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

44. 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.

V. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

45. 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:

45.1. 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 остаточных бюджетных рисках – рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

45.2. информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

45.3. выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

45.4. выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, Министерством финансов Республики Карелия, достоверности и полноте бюджетной отчетности;

45.5. выводы, рекомендации и предложения об устранении выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах Министерства, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски не эффективного использования бюджетных средств.

46. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля отражают мнение аудиторской группы о способности системы внутреннего финансового контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Карелия и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

47. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

б) наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;

в) наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий;

г) наличие (отсутствие) контрольных действий внутреннего финансового контроля, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков;

д) наличие (отсутствие) значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля.

48. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, Министерством финансов Республики Карелия достоверности основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита;

б) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

в) оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектами аудита;

г) наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

49. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляются Министру согласно Приложению №4. Министр вправе принять одно или несколько из решений:

49.1. о необходимости внесения изменений в существующие процессы осуществления внутренних бюджетных процедур Министерством бюджетных средств, разработки плана устранения выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями аудиторов, и его реализации;

49.2. о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

49.4. 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 коррупции, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Карелия, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность.

50. 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».

51. 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.

52. В случае принятия решения, предусмотренного подпунктом 49.1. 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 № 6 к Порядку.

53. 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 № 7 к Порядку, с приложением копий подтверждающих документов.

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

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

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

Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению № 5 к Порядку и пояснительная записка к нему составляются аудитором.

56. В пояснительной записке должна содержаться следующая информация:

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

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

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

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

56.5. 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.

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

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

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

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

59. 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.

60. 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 N 1
к Порядку осуществления Министерством
социальной защиты Республики Карелия
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Министр социальной защиты
Республики Карелия

(подпись) (расшифровка)

"__" _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

Министерство социальной защиты
Республики Карелия

Финансово-хозяйственное управление

Наименование бюджета

от "__" _____ 20__ г.

Дата

Глава по БК

по ОКТМО

Коды

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
А	1	2	3	4	5

Начальник финансово-хозяйственного управления _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Первый заместитель Министра _____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 2
к Порядку осуществления Министерством
социальной защиты Республики Карелия
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Министр социальной защиты
Республики Карелия

(подпись)

(расшифровка)

"__" "__" 20__ г.

Программа аудита

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

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

5.1. _____
5.2. _____
5.3. _____

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. _____
6.2. _____

7. Ответственные исполнители:

7.1. _____
7.2. _____

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. _____
8.2. _____

Руководитель аудиторской группы
(ответственный работник)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Приложение N 3
к Порядку осуществления Министерством
социальной защиты Республики Карелия
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Министр социальной защиты
Республики Карелия

(подпись)

(расшифровка)

"__" _____ 20__ г.

АКТ N _____
по результатам аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

(место составления Акта)

(дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки,
N пункта плана)
в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)
группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской
группы) - должность руководителя аудиторской группы,
(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника
аудиторской группы,
(в творительном падеже)

...

проведена аудиторская проверка

(область аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____
3. _____

.....

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))

(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения
объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу N 1 _____

По вопросу N 2 _____

.....

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе
исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

Должность руководителя аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

.....

.....

.....

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица))
объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

_____ отказался.

(должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица))

Должность руководителя
(руководитель аудиторской группы)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

ОТЧЕТ
о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана
внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Срок проведения аудиторской проверки: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. _____

8.2. _____

8.3. _____

.....

.....

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе
аудиторской проверки недостатках и нарушениях
(в количественном и денежном выражении), об условиях
и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных
рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов
Программы проверки)

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

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

11. Выводы:

11.1. _____
(излагаются выводы о степени надежности внутреннего
финансового контроля)

11.2. _____
(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности
и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита
методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению
выявленных нарушений и недостатков, принятию мер
по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты
внутреннего финансового контроля и (или) предложения
по повышению экономности и результативности использования
бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки _____
(полное наименование объекта аудиторской проверки)
на _____ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)
на _____ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

дата

ОТЧЕТНОСТЬ о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	на 1 _____ 20__ г.	Дата	КОДЫ
Министерство социальной защиты Республики Карелия			
Наименование бюджета _____		Глава по БК по ОКТМО	
Периодичность: годовая			

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	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	

Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

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

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения	080				

контрактов					
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

"__" _____ 20__ г.

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

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

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

3. Отчетность включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, информации органов государственного финансового контроля (Счетной палаты Российской Федерации, Федерального казначейства) о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В Отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

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

5. Отчетность представляется с Пояснительной запиской, включающей:

- сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

- сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также мерах по обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

- сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

- информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

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

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

- б) описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

- в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, и принятых по ним мер.- иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

6. Данные отражаются по следующим разделам Отчета:

общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

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

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

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

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

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