****

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ

### П Р И К А З

от 17 декабря 2015 г. № 249-А

г. Майкоп

|  |
| --- |
| О мерах по реализации Постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 года № 39 «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» |

 В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 года № 39 «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

**п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемые:

[Порядок](#P46) формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Республики Адыгея;

[Порядок](#P168) учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Республики Адыгея;

[Порядок](#P340) составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Республики Адыгея;

[Порядок](#P398) направления и рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита акта аудиторской проверки;

[Порядок](#P512) составления и предоставления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Республики Адыгея.

2. Установить, что структурным подразделением, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в подведомственных организациях, является Управление бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов.

3. Руководителям структурных подразделений Министерства финансов Республики Адыгея:

обеспечить организацию внутреннего финансового контроля в подчиненных структурных подразделениях;

обеспечить внесение изменений в положения о структурных подразделениях, должностные регламенты государственных гражданских служащих Министерства финансов Республики Адыгея, замещающих должности государственной гражданской службы в Министерстве финансов Республики Адыгея, закрепляющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

 Министр Д.З. Долев

Утвержден приказом

Министерства финансов

Республики Адыгея

от 17.12.2015 г. № 249-А

ПОРЯДОК

ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И АКТУАЛИЗАЦИИ КАРТ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ

 1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 15 раздела II Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 года № 39 (далее - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуры формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Республики Адыгея.

2. Формирование [карт](#P83) внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения Министерства финансов Республики Адыгея, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, с соблюдением требований, установленных пунктами 10 – 11 раздела II Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

3. Карта внутреннего финансового контроля подписывается руководителем структурного подразделения Министерства финансов Республики Адыгея, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждается Министром финансов Республики Адыгея.

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Республики Адыгея производится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения Министром финансов Республики Адыгея о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

6. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

Приложение

к Порядку формирования,

утверждения и актуализации

карт внутреннего финансового

контроля в Министерстве финансов

Республики Адыгея

УТВЕРЖДАЮ

Министр финансов

Республики Адыгея

(наименование должности)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Д.З. Долев |
| (подпись) |  | (Ф.И.О.) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 201 |  | г. |

 **Карта внутреннего финансового контроля**

 **на\_\_\_\_\_\_\_\_ г.**

 Наименование структурного подразделения

 Министерства финансов Республики Адыгея

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Предмет внутреннего финансового контроля | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, с указанием Ф.И.О., должности | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О., должности | Методы контроля | Способы контроля | Периодичность контрольных действий | Подпись должностного лица, осуществляющего контрольное действие |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

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

Утвержден приказом

Министерства финансов

Республики Адыгея

от 17.12.2015 г. № 249-А

ПОРЯДОК

УЧЕТА И ХРАНЕНИЯ РЕГИСТРОВ (ЖУРНАЛОВ) ВНУТРЕННЕГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 28 раздела II Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 года № 39 (далее - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуру учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Республики Адыгея.

2. При выявлении в ходе осуществления внутреннего финансового контроля нарушений положений нормативно-правовых актов Российской Федерации, Республики Адыгея, иных нормативных актов и инструктивных материалов информация о результатах контрольных мероприятий, в ходе которых выявлены нарушения, отражается в [регистрах](#P194) (журналах) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

3. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении Министерства финансов Республики Адыгея, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

4. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью руководителя соответствующего структурного подразделения Министерства финансов Республики Адыгея.

5. В регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению.

6. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способом, обеспечивающим защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них.

7. Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой дел Министерства финансов Республики Адыгея.

8. Руководители структурных подразделений Министерства, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным, представляют Министру финансов Республики Адыгея [отчет](#P244) о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

Приложение 1

к Порядку учета и хранения

регистров (журналов)

внутреннего финансового

контроля в

Министерстве финансов

Республики Адыгея

**Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля**

Наименование структурного подразделения Министерства финансов Республики Адыгея \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Предмет внутреннего финансового контроля | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, с указанием Ф.И.О., должности | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О., должности | Форма контроля | Сведения о результатах контроля (выявленные нарушения) | Сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков | Предлагаемые меры по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения | Сведения об устранении нарушений и (или) предлагаемые меры по их устранению |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

В настоящем регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано \_\_\_\_\_\_\_ листов.

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

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

Приложение 2

к Порядку учета и хранения

регистров (журналов)

внутреннего финансового

контроля в Министерстве финансов

Республики Адыгея

 Отчет о результатах внутреннего финансового контроля

Наименование структурного подразделения

Министерства финансов Республики Адыгея

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Методы контроля | Количество выявленных нарушений и (или) недостатков | Количество предложенных мер по устранению нарушений и (или) недостатков, причин их возникновения | Количество принятых мер |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Самоконтроль |  |  |  |
| 2. | Контроль по уровню подчиненности |  |  |  |

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

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

Утвержден приказом

Министерства финансов

Республики Адыгея

от 17.12.2015 г. № 249-А

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ ПЛАНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

В МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 13 Раздела III Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 года № 39 (далее именуется - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует процедуры составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Республики Адыгея.

2. Составление [плана](#P361) внутреннего финансового аудита производится Управлением бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов в соответствии с требованиями пунктов 14-15 Раздела III Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

3. По каждой аудиторской проверке в плане указывается: объекты аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

4. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) 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 главного администратора (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) 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;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

5. В целях составления плана проводится предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Республики Адыгея и Управлением государственного финансового контроля Республики Адыгея в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

 6. План внутреннего финансового аудита утверждается приказом Министерства финансов Республики Адыгея.

7. Управление бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов обеспечивает ознакомление руководителей структурных подразделений Министерства финансов Республики Адыгея с планом внутреннего финансового аудита в течение трех дней с момента его утверждения.

Приложение

к Порядку составления,

утверждения и ведения плана

внутреннего финансового аудита

в Министерстве финансов

Республики Адыгея

 План

 проведения аудиторских проверок в рамках осуществления внутреннего

 финансового аудита на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Тема аудиторской проверки | Наименование объекта аудита | Проверяемый период | Срок проведения аудиторской проверки | Ответственный исполнитель |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Руководитель субъекта внутреннего аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

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

Утвержден приказом

Министерства финансов

Республики Адыгея

от17.12.2015г. №249-А

ПОРЯДОК

НАПРАВЛЕНИЯ И РАССМОТРЕНИЯ ОБЪЕКТОМ

ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО

АУДИТА АКТА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 29 раздела III Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 года № 39 (далее именуется - Порядок внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует в Министерстве финансов Республики процедуры направления и рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита акта аудиторской проверки.

2. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Министерства финансов Республики Адыгея и подведомственные учреждения (далее именуется - объект аудиторской проверки).

3. Срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней. Решение о приостановлении либо продлении срока аудиторской проверки принимается Министром финансов Республики Адыгея на основании служебной записки лица, осуществляющего проверку. Аудиторская проверка может быть продлена на срок не более 30 рабочих дней.

4. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

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;

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

3) привлекать независимых экспертов.

5. Срок направления и исполнения указанного запроса не может превышать 5 рабочих дней.

6. Результаты аудиторской проверки оформляются [актом](#P431) аудиторской проверки по форме согласно приложению к настоящему Порядку. К акту прилагаются документы, объяснения должностных и материально ответственных лиц и иные материалы, подтверждающие выводы, изложенные в акте.

В акте не должно содержаться морально-этической оценки действий должностных лиц, не допускается квалифицировать их поступки, намерения и цели, применять понятия и фразы, имеющие заведомо оценочный или обвинительный смысл.

7. В акте аудиторской проверки указываются:

должности, фамилии, имена, отчества членов аудиторской группы, проводивших проверку, дата, период проведения проверки и дата проведения предыдущей проверки;

общие данные об объекте аудита (наименование структурного подразделения или подведомственной организации, виды деятельности, основные финансово-хозяйственные показатели и другие сведения);

ссылки на нормативные правовые акты, локальные нормативные акты, факты нарушения которых выявлены в ходе проверки;

выявленные факты нарушений нормативных правовых актов, локальных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

последствия нарушений, фамилии, имена, отчества, должности лиц, допустивших нарушения;

предложения об улучшении показателей осуществления внутреннего финансового контроля объекта аудита, ведения учетной политики, выполнения бюджетных процедур, более рациональном и эффективном использовании выделяемых бюджетных средств;

материалы по другим вопросам, включенным в программу проверки.

8. Акт аудиторской проверки составляется в 2 экземплярах и в течение 5 рабочих дней после его подписания должностными лицами, проводившими проверку, направляется с сопроводительной служебной запиской руководителю объекта аудиторской проверки.

9. Руководитель объекта аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней знакомится с актом аудиторской проверки и по истечении вышеуказанного срока возвращает один экземпляр акта с отметкой об ознакомлении и приложением возражений, если таковые имеются.

10. Управлением бюджетного учета и отчетности исполнения бюджета в течение 5 рабочих дней с момента возвращения ему акта аудиторской проверки с отметкой об ознакомлении готовится и направляется Министру финансов отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки.

11. Отчет о результатах аудиторской проверки должен содержать информацию, предусмотренную пунктом 30 Раздела III Порядка внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Приложение к Порядку

направления и рассмотрения

объектом внутреннего

финансового аудита акта

аудиторской проверки

АКТ

аудиторской проверки

 г. Майкоп "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

 На основании приказа Министерства финансов Республики Адыгея от "\_\_"\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_года \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 ФИО, должность должностного лица

проведена аудиторская проверка соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета за период с ...... по ....... в

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование объекта аудиторской проверки)

 Проверка начата "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

 Проверка окончена "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

 Дата проведения предыдущей аудиторской проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 В проверяемом периоде ответственными за исполнение бюджетных процедур, подлежащих аудиторской проверке, являлись \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ФИО, наименование должности лиц, отвечающих за исполнение бюджетных процедур)

 Проверкой установлено: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование объекта аудиторской проверки)

является ответственным за исполнение следующих бюджетных процедур:

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(излагается краткая характеристика деятельности проверяемого объекта аудиторской проверки, объемов выполняемых бюджетных процедур, выявленных нарушений с указанием нормативных правовых актов, требования которых нарушены, и сумм выявленных нарушений)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 По результатам проверки предлагаются следующие меры по устранению выявленных нарушений, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств:

 - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

 - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(ФИО, подпись, должность лица, проводившего проверку)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ФИО, подпись, должность руководителя аудиторской группы)

 С актом аудиторской проверки ознакомлен:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ФИО, подпись руководителя объекта аудиторской проверки)

Утвержден приказом

Министерства финансов

Республики Адыгея

от 17.12.2015 г. №249-А

ПОРЯДОК

СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ (КВАРТАЛЬНОЙ) ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

В МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 35 Раздела III Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 года № 39, и регламентирует процедуру составления и представления годовой (квартальной) и отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Республики Адыгея.

2. Отчет о результатах осуществления в Министерстве финансов Республики Адыгея внутреннего финансового аудита составляется Управлением бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов и предоставляется Министру финансов Республики Адыгея ежеквартально с нарастающим итогом в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3. Отчет о результатах осуществления в Министерстве финансов Республики Адыгея внутреннего финансового аудита должен содержать следующие сведения:

- [перечень](#P537) проведенных аудиторских проверок (далее именуется - Перечень) по форме согласно приложению к настоящему Порядку;

- пояснительная записка к Перечню.

4. Пояснительная записка включает в себя обобщенную информацию о результатах внутреннего финансового аудита в сравнении с аналогичной информацией за предыдущие отчетные периоды, пояснения о причинах динамики достигнутых показателей, а также предложения по повышению эффективности мероприятий внутреннего финансового аудита, иную информацию, характеризующую состояние работы по внутреннему финансовому аудиту в Министерстве финансов Республики Адыгея.

Приложение

к Порядку составления

и представления годовой

(квартальной) отчетности

о результатах осуществления

внутреннего финансового

аудита в Министерстве финансов

Республики Адыгея

 ПЕРЕЧЕНЬ

 проведенных аудиторских проверок

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименования объекта проверки (структурного подразделения) | Общая сумма выявленных нарушений | Расшифровка выявленных нарушений | Сумма устраненных нарушений | Примечания |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Руководитель субъекта внутреннего аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.