



МИНИСТЕРСТВО ИНОСТРАННЫХ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ЗАРЕГИСТРИРОВАНО**

Регистрационный № 46086

от "22" марта 2014 г.

Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству

(РОССОТРУДНИЧЕСТВО)

П Р И К А З

*"18" февраля 2014 г.*

Москва

№ 0024-нф

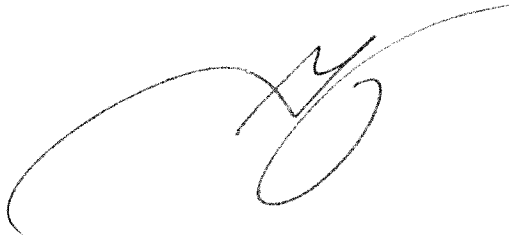
**Об утверждении Положения об осуществлении Федеральным агентством по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству внутреннего финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191, № 52, ст. 6983; 2016, № 1, ст. 26), постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 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» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632), п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении Федеральным агентством по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству внутреннего финансового аудита.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федерального агентства по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству А.В. Фролова.

Врио руководителя



А.В. Фролов

Утверждено  
приказом Федерального агентства по делам  
Содружества Независимых Государств,  
соотечественников, проживающих за  
рубежом, и по международному  
гуманитарному сотрудничеству  
от 28.02.17. № 0024-н

## ПОЛОЖЕНИЕ

### об осуществлении Федеральным агентством по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству внутреннего финансового аудита

#### I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет цели, порядок организации и осуществления в Федеральном агентстве по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству (далее - Россотрудничество) внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит в Россотрудничестве осуществляется федеральными государственными гражданскими служащими, занимающими должности отдела внутреннего финансового аудита Финансового управления Россотрудничества, и заместителем начальника Финансового управления Россотрудничества, осуществляющим в соответствии с должностными обязанностями координацию деятельности отдела внутреннего финансового аудита Финансового управления Россотрудничества, которые наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости (далее – субъекты аудита).

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

4. Объектами внутреннего финансового аудита, осуществляемого Россотрудничеством, являются структурные подразделения, представительства и представители Россотрудничества за пределами Российской Федерации, являющиеся получателями бюджетных средств (далее - объекты аудита).

5. Целями внутреннего финансового аудита Россотрудничества являются:

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

5.2. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

5.3. Подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств федерального бюджета.

## II. Организация внутреннего финансового аудита

6. Аудиторские проверки подразделяются на:

6.1. Камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

6.2. Выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита.

6.3. Комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

7. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной приказом руководителя Россотрудничества, или лица, им уполномоченного.

8. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из федеральных государственных

гражданских служащих, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы. Программа аудиторской проверки составляется начальником отдела внутреннего финансового аудита Финансового управления Россотрудничества по рекомендуемому образцу согласно Приложению № 1 к настоящему Положению и должна содержать:

8.1. Тему аудиторской проверки.

8.2. Наименование объектов аудита.

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

8.4. Сроки ее проведения.

9. Субъекты аудита обязаны:

9.1. Соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности.

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

9.3. Знакомить руководителя объекта аудита или уполномоченное им лицо с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

9.4. Не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

10. Субъекты аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

10.1. Запрашивать и получать на основании мотивированного запроса (далее - запрос) документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторской проверки, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля (далее - документы, материалы, информация).

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

10.3. Привлекать независимых экспертов.

### III. Планирование аудиторских проверок

11. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее – План проверок), утверждаемым руководителем Россотрудничества или лицом, им уполномоченным.

12. План проверок утверждается до начала очередного финансового года. Проект Плана проверок на очередной финансовый год представляется заместителем начальника Финансового управления Россотрудничества, осуществляющего в соответствии с должностными обязанностями координацию деятельности отдела внутреннего финансового аудита Финансового управления Россотрудничества, на утверждение руководителю Россотрудничества или лицу, им уполномоченному, не позднее 15 декабря текущего года. По мере необходимости в План проверок вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План проверок принимается руководителем Россотрудничества или лицом, им уполномоченным, на основании мотивированной докладной записки заместителя начальника Финансового управления Россотрудничества, осуществляющего в соответствии с должностными обязанностями координацию деятельности отдела внутреннего финансового аудита Финансового управления Россотрудничества.

13. План проверок представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году, и составляется по рекомендуемому образцу согласно Приложению № 2 к настоящему Положению.

14. При планировании аудиторских проверок (составлении Плана проверок и программ аудиторских проверок) учитываются:

14.1. 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 Россотрудничества в случае неправомерного исполнения этих операций.

14.2. Факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций, действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля.

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

14.4. Степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми).

14.5. Возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки.

14.6. Наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

15. В ходе планирования субъект аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

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

15.2. Проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Счетной палатой Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по

контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

#### IV. Проведение аудиторской проверки

16. В ходе аудиторской проверки может проводиться исследование:

16.1. Осуществления внутреннего финансового контроля.

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

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

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

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

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

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

16.8. Бюджетной отчетности.

17. Субъекты аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Россотрудничества, направляемых в Министерство финансов Российской Федерации в целях составления и рассмотрения проекта бюджета в случае принятия руководителем Россотрудничества или лицом, им уполномоченным, решения о подготовке такого заключения.

18. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:



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

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

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

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

18.5. Пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита.

18.6. 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.

19. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Материалы проверки, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержат:

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

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

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

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

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

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

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

19.8. Акт аудиторской проверки, составленный по рекомендуемому образцу согласно Приложению № 3 к настоящему Положению.

20. Предельные сроки проведения аудиторских проверок составляют 20 календарных дней. Основаниями для приостановления аудиторской проверки, а также для продления сроков являются форс-мажорные обстоятельства, действие непреодолимой силы, а также получение новых фактов, которые по решению руководителя Россотрудничества или лица, им уполномоченного, могут служить таким основанием.

21. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные 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.

## V. Оформление результатов аудиторской проверки

22. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

23. Объект аудита знакомится с актом аудиторской проверки, который составляется в одном экземпляре, подлежит хранению в Финансовом управлении Россотрудничества. Копия акта передается объекту аудита, который вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в срок, не превышающий трех рабочих дней после его подписания. При наличии у руководителя объекта аудита (уполномоченного им лица) возражений по акту аудиторской проверки он делает об этом отметку. Данные возражения по акту приобщаются к материалам аудиторской проверки. Руководитель аудиторской группы в срок до 15 календарных дней со дня подписания акта аудиторской проверки (получения письменных возражений по акту аудиторской проверки) рассматривает обоснованность этих возражений, составляет по ним заключение и в течение 5 рабочих дней согласовывает его с заместителем начальника Финансового управления Россотрудничества, осуществляющим в соответствии с должностными обязанностями координацию деятельности отдела внутреннего финансового аудита Финансового управления Россотрудничества. Заключение утверждается руководителем Россотрудничества или лицом, им уполномоченным, и направляется дипломатической почтой объекту аудита или вручается ему под расписку.

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

24. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по рекомендуемому образцу согласно Приложению № 4 к настоящему Положению, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

24.1. 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.

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

24.3. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности.

24.4. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

24.5. Выводы, предложения и рекомендации по устранению 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.

25. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки субъектами аудита в течение 10 рабочих дней после окончания проверки предоставляется на рассмотрение руководителю Россотрудничества, или лицу, им уполномоченному, которые вправе принять одно или несколько из решений по результатам рассмотрения отчета:

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

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

25.3. О применении мер материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

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

26. Заместитель начальника Финансового управления Россотрудничества, осуществляющий в соответствии с должностными обязанностями координацию деятельности отдела внутреннего финансового аудита Финансового управления Россотрудничества, обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

27. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита до 30 января года, следующего за отчетным, предоставляется на рассмотрение руководителю Россотрудничества, или лицу, им уполномоченному, и содержит основанную на результатах проведенных аудиторских проверок информацию о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Россотрудничества.

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

Приложение № 1 к Положению об осуществлении  
 Федеральным агентством по делам Содружества  
 Независимых Государств, соотечественников,  
 проживающих за рубежом, и по международному  
 гуманитарному сотрудничеству внутреннего  
 финансового аудита, утвержденному приказом  
 Федерального агентства по делам Содружества  
 Независимых Государств, соотечественников,  
 проживающих за рубежом, и по международному  
 гуманитарному сотрудничеству, утвержденному  
 приказом Россотрудничества

от 18.02.17 № 0024-нп

Рекомендуемый образец

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПРОГРАММА  
 аудиторской проверки

\_\_\_\_\_  
 (тема аудиторской проверки)

1. Объект аудита:

2. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № 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. \_\_\_\_\_

Руководитель структурного подразделения,  
 наделенного полномочиями по осуществлению  
 внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
 (должность)

\_\_\_\_\_  
 (подпись)

\_\_\_\_\_  
 (Ф.И.О.)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2 к Положению об осуществлении  
 Федеральным агентством по делам Содружества  
 Независимых Государств, соотечественников,  
 проживающих за рубежом, и по международному  
 гуманитарному сотрудничеству внутреннего финансового  
 аудита, утвержденному приказом Федерального агентства  
 по делам Содружества Независимых Государств,  
 соотечественников, проживающих за рубежом, и по  
 международному гуманитарному сотрудничеству,  
 утвержденному приказом Россотрудничества  
 от 24.02.17 № 0284-17

Рекомендуемый образец

«УТВЕРЖДАЮ»

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)  
 «   » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН

внутреннего финансового аудита Федерального агентства по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников,  
 проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству на \_\_\_\_\_ год

Номер п/п	Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители

Приложение № 3 к Положению об осуществлении  
 Федеральным агентством по делам Содружества  
 Независимых Государств, соотечественников,  
 проживающих за рубежом, и по международному  
 гуманитарному сотрудничеству внутреннего  
 финансового аудита, утвержденному приказом  
 Федерального агентства по делам Содружества  
 Независимых Государств, соотечественников,  
 проживающих за рубежом, и по международному  
 гуманитарному сотрудничеству, утвержденному  
 приказом Россотрудничества

от 28.02.17 № 0024-17

Рекомендуемый образец

АКТ  
 аудиторской проверки

\_\_\_\_\_ (тема и вид аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (наименование объекта аудита, проверяемый период)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

\_\_\_\_\_ (место составления)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
 (реквизиты решения о проведении аудиторской проверки, № пункта годового  
 плана внутреннего финансового аудита)

в соответствии с прилагаемой программой \_\_\_\_\_  
 (реквизиты программы аудиторской  
 проверки)

аудиторской группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы -  
 должность руководителя аудиторской группы  
 Фамилии, инициалы членов аудиторской группы - должности членов аудиторской  
 группы

проведена аудиторская проверка \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита  
 \_\_\_\_\_



В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к акту аудиторской проверки

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (Ф.И.О.)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Члены аудиторской группы:

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (Ф.И.О.)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Экземпляр акта аудиторской проверки получен для ознакомления:

Руководитель объекта аудита (уполномоченное им лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (Ф.И.О.)

« \_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Ознакомлен(а)

Руководитель объекта аудита (уполномоченное им лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (Ф.И.О.)

Экземпляр акта аудиторской проверки получен:

Руководитель объекта аудита (уполномоченное им лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (Ф.И.О.)

От получения экземпляра акта аудиторской проверки и (или) ознакомления с актом аудиторской проверки<sup>1</sup>.

<sup>1</sup> Нужно подчеркнуть в случае отказа руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) от получения экземпляра акта аудиторской проверки и (или) ознакомления с ним.

\_\_\_\_\_ отказался.  
(должность руководителя объекта аудита (уполномоченного им лица))

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (Ф.И.О.)

«    » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 4 к Положению об осуществлении  
Федеральным агентством по делам Содружества  
Независимых Государств, соотечественников,  
проживающих за рубежом, и по международному  
гуманитарному сотрудничеству внутреннего  
финансового аудита, утвержденному приказом  
Федерального агентства по делам Содружества  
Независимых Государств, соотечественников,  
проживающих за рубежом, и по международному  
гуманитарному сотрудничеству, утвержденному

приказом Россотрудничества

от 18.02.17 № 02/11-17

Рекомендуемый образец

## ОТЧЕТ о результатах проверки

(полное наименование объекта аудита)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего  
финансового аудита)

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. \_\_\_\_\_

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 (уполномоченного им лица) объекта аудиторской проверки,  
изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений)

11. Выводы:

11.1. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или)  
достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

11.2.

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации)

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, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложение:

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 структурного подразделения,  
наделенного полномочиями по осуществлению  
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.