

**Положение
об осуществлении РАН
внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1. Положение об осуществлении федеральным государственным бюджетным учреждением «Российская академия наук» (далее - РАН) внутреннего финансового аудита разработано в соответствии с Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290) (далее - Правила).

2. Предметом внутреннего финансового аудита являются совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных уполномоченными структурными подразделениями РАН, а также организация и осуществление объектами аудита внутреннего финансового контроля.¹

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения аппарата президиума РАН и региональные отделения РАН, входящие в структуру РАН (далее - объекты аудита).

¹ Пункт 30 Правил.

II. Организация внутреннего финансового аудита

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется Отделом внутреннего финансового контроля и аудита РАН (далее - Отдел, субъект аудита), в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

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

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета.²

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

6. Должностные лица Отдела обязаны:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

знакомить руководителя объекта аудита с программой аудиторской проверки и ее результатами.³

7. Должностные лица Отдела при проведении аудиторских проверок имеют право:

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;

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

² Пункт 29 Правил.

³ Пункт 35 Правил.

привлекать независимых экспертов.⁴

8. Аудиторские проверки подразделяются на:

камеральные, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

выездные, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

комбинированные, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.⁵

9. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, которая утверждается президентом РАН (либо уполномоченным им лицом).

Программа аудиторской проверки должна содержать тему аудиторской проверки, вид проверки (камеральная, выездная, комбинированная), наименование объекта аудита, сроки проведения проверки, проверяемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

III. Планирование аудиторских проверок

10. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - План), оформленным по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

11. При планировании аудиторских проверок должностными лицами Отдела учитываются:

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

⁴ Пункт 34 Правил.

⁵ Пункт 33 Правил.

отчетность РАН в случае неправомерного исполнения этих операций;

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;

наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

степень обеспеченности субъекта аудита трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами;

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.⁶

12. В целях составления Плана Отделом проводится предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Счетной палатой Российской Федерации и Федеральной службой финансово-бюджетного надзора в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.⁷

13. План утверждается президентом РАН до начала очередного финансового года.

Копии Плана, не позднее 3 рабочих дней со дня его утверждения, направляются заинтересованным структурным подразделениям аппарата президиума РАН, уполномоченным на проведение

⁶ Пункт 40 Правил.

⁷ Пункт 41 Правил.

аудиторских проверок.

14. По мере необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается президентом РАН, на основании мотивированной докладной записки субъекта аудита.

Внесение изменений в План осуществляется в порядке, установленном для утверждения Плана.

15. Решение о проведении аудиторской проверки оформляется распоряжением президиума РАН за подписью президента РАН, в котором указываются тема аудиторской проверки, вид (камеральная, выездная, комбинированная), наименование объекта аудита, срок проведения аудиторской проверки, проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита, состав аудиторской группы, срок представления отчета о результатах аудиторской проверки.

16. Внеплановые аудиторские проверки проводятся по решению президента РАН либо лица им уполномоченного.

IV. Проведение аудиторской проверки и оформление ее результатов

17. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств федерального бюджета;
- учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- применения автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
- наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- формирования финансовых и первичных учетных документов, а

также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

бюджетной отчетности.⁸

18. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

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

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

подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета, произведенного членами аудиторской группы;

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.⁹

19. Мотивированный запрос формируется должностным лицом Отдела в пределах или за пределами объекта аудита и направляется объекту аудита (вручается руководителю объекта аудита под роспись).

Ответ на мотивированный запрос в письменной и электронной

⁸ Пункт 46 Правил.

⁹ Пункт 47 Правил.

форме с приложением необходимых копий документов составляется объектом аудита и направляется в Отдел не позднее 3 рабочих дней после его получения объектом аудита.

20. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные 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.¹⁰

21. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация (документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки) содержит:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

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

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

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

копии первичных учетных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

акт аудиторской проверки.¹¹

¹⁰ Пункт 48 Правил.

¹¹ Пункт 49 Правил.

22. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторской проверки) или продления аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы, направляет президенту РАН (либо лицу им уполномоченному) служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

Основаниями для приостановления проведения аудиторской проверки являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита - на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставление объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторской проверки и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

Срок приостановления (продления) аудиторской проверки определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторской проверки, но не может превышать 60 календарных дней.

23. Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки, принятое президентом РАН (либо уполномоченным им лицом) в соответствии с мотивированной докладной запиской субъекта аудита, оформляется распоряжением президиума РАН за подписью президента РАН, которое доводится до сведения руководителя аудиторской группы, руководителя объекта аудита.

24. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые распоряжением президиума РАН.

25. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, составленным по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

26. При наличии разногласий по выводам, указанным в акте аудиторской проверки, объект аудита вправе в течение 5 рабочих дней с даты его получения направить возражения субъекту аудита в письменной и электронной форме.

27. Руководитель аудиторской группы в течение 10 рабочих дней со дня получения возражений в электронной форме рассматривает их обоснованность и дает по ним заключение в письменной форме.

28. Заключение направляется руководителю объекта аудита в письменной и электронной форме, а его копия приобщается к материалам аудиторской проверки.

29. По результатам рассмотрения акта аудиторской проверки руководителем объекта аудита в течение до 5 рабочих дней со дня, следующего за днем вручения акта аудиторской проверки (получения его в электронной форме), утверждается план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, оформленный по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению.

30. Руководитель объекта аудита обеспечивает выполнение внесенных руководителем аудиторской группы предложений и в установленный срок представляет указанным лицам информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки, оформленную согласно приложению 4 к настоящему Положению, с приложением копий подтверждающих документов.

31. Контроль за своевременным и полным выполнением предложений по актам аудиторских проверок осуществляется Отделом.

32. На основании акта аудиторской проверки руководитель аудиторской группы составляет отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

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;

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

выводы о степени надежности внутреннего финансового

контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

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 средств федерального бюджета.¹²

33. Отчет о результатах аудиторской проверки, оформленный по форме согласно приложению 5 к настоящему Положению, подписанный руководителем субъекта аудита, с приложением акта аудиторской проверки в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта направляется президенту РАН либо уполномоченному им лицу.

По результатам рассмотрения указанного отчета президент РАН, либо уполномоченное им лицо вправе принять одно или несколько из решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам РАН, руководителям региональных отделений РАН, а также о проведении служебных проверок;

- о направлении материалов в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора (ее территориальные органы) и (или) правоохранительные органы, в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении

¹² Пункт 53 Правил.

которых отсутствует возможность их устранения.¹³

34. Решения президента РАН либо уполномоченного им лица, принятые по результатам аудиторской проверки, направляются объекту аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня их принятия.

Проведение камеральной аудиторской проверки

35. Руководитель аудиторской группы по проведению камеральной аудиторской проверки (далее - камеральная проверка) уведомляет объект аудита о проведении камеральной проверки путем направления копии распоряжения президиума РАН о проведении камеральной проверки и копии программы камеральной проверки не позднее, чем за 7 рабочих дней до даты начала проведения камеральной проверки.

36. Одновременно с копиями распоряжения президиума РАН о проведении камеральной проверки и программы камеральной проверки объекту аудита направляется мотивированный запрос о представлении информации, документов и материалов (с указанием срока предоставления информации), необходимых для проведения камеральной проверки.

37. Срок проведения камеральной проверки не может составлять более 45 календарных дней и может быть продлен только один раз не более чем на 45 календарных дней по решению президента РАН либо уполномоченного им лица.

При необходимости (в том числе в случаях непредставления или несвоевременного представления объектом аудита информации, документов и материалов, включенных в мотивированный запрос) срок проведения камеральной проверки (дат ее начала и окончания) может быть перенесен в установленном порядке.

38. Результаты камеральной проверки оформляются актом, который составляется и подписывается руководителем и членами аудиторской группы, после чего в течение 10 рабочих дней со дня

¹³ Пункт 54 Правил.

подписания акта оформляется отчет.

39. Акт камеральной проверки составляется в двух экземплярах, один из которых в течение 3 рабочих дней с даты его подписания руководителем и членами аудиторской группы направляется объекту аудита в письменной и электронной форме.

40. Второй экземпляр акта камеральной проверки и отчет о результатах камеральной проверки направляются президенту РАН либо уполномоченному им лицу для рассмотрения и принятия решений по результатам камеральной проверки.

Проведение выездной аудиторской проверки

41. Срок проведения выездной аудиторской проверки (далее - выездная проверка) не может превышать 45 календарных дней.

42. Руководитель аудиторской группы по прибытии на объект аудита обязан ознакомить руководителя объекта аудита с программой выездной проверки, представить членов аудиторской группы, решить организационно-технические вопросы проведения выездной проверки, составить План-график выездной проверки, оформленный в соответствии с приложением 6 к настоящему Положению.

43. План-график выездной проверки доводится под роспись каждому члену аудиторской группы ответственному за проверку вопроса (вопросов) программы выездной проверки.

44. Руководители объектов аудита обязаны:

создать условия для работы аудиторской комиссии (аудиторской группы, проверяющего);

предоставить служебное помещение (служебные помещения), оборудованное организационно-техническими средствами, средствами связи и гарантирующее сохранность документов, обеспечить транспортом;

оказывать содействие в проведении выездной проверки, давать указания о представлении подлинных документов, подлежащих проверке, а также справок и объяснений в устной и письменной форме по вопросам, имеющим отношение к выездной проверке;

при необходимости обеспечивать проведение инвентаризации активов и обязательств, контрольных обмеров выполненных строительно-

монтажных (ремонтных) работ, а также присутствие при этом заинтересованных должностных лиц и работников объекта аудита;

принимать меры к устранению и предупреждению выявленных в процессе аудиторской проверки нарушений и недостатков;

принимать решения о привлечении виновных должностных лиц и работников объекта аудита к материальной и (или) дисциплинарной ответственности и меры к возмещению причиненного ущерба.

45. Руководитель аудиторской группы определяет объем и состав аудиторских исследований по каждому вопросу программы выездной проверки, а также способы сбора данных.

Сплошной способ сбора данных заключается в аудиторских исследованиях всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу программы выездной проверки.

Выборочный способ сбора данных заключается в аудиторских исследованиях части финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу программы выездной проверки. При этом объем выборки и ее состав определяются руководителем аудиторской группы, проверяющим таким образом, чтобы обеспечить возможность оценки изучаемого вопроса программы выездной проверки для последующего формирования доказательств.

46. Акт выездной проверки составляется в двух экземплярах, каждый из которых в зависимости от характера, объема и сложности выездной проверки подписывается руководителем аудиторской группы и членами аудиторской группы:

в пределах объекта аудита - в сроки, установленные для проведения выездной проверки;

за пределами объекта аудита - не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем окончания выездной проверки, указанным в распоряжении президиума РАН.

В первом случае один экземпляр акта выездной проверки вручается руководителю объекта аудита под роспись.

Во втором случае акт выездной проверки в письменной и электронной форме в течение 3 рабочих дней со дня его подписания

направляется объекту аудита.

В обоих случаях второй экземпляр акта выездной проверки приобщается к материалам выездной проверки.

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

47. Отдел составляет годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.¹⁴

Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, оформленный по форме согласно приложению 7 к настоящему Положению, и пояснительная записка к нему составляются Отделом по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом.

48. В пояснительной записке должна содержаться следующая информация:

краткая характеристика результатов осуществления внутреннего финансового аудита в отчетном периоде;

о причинах, повлекших невыполнение Плана, увеличение фактических сроков проведения аудиторских проверок по отношению к плановым срокам и принятым мерах по их устранению;

о суммах и видах выявленных в отчетном периоде нарушений;

о наличии признанных обоснованными возражений со стороны объектов аудита;

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

об имеющихся случаях передачи материалов в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора (ее территориальные органы) и (или) правоохранительные органы;

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

49. Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется Отделом на основании отчетов о результатах

¹⁴ Пункт 55 Правил.

проведенных аудиторских проверок и решений, принятых президентом РАН, либо уполномоченным им лицом.

50. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности сводной бюджетной отчетности РАН.

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, а также к повышению эффективности использования средств федерального бюджета.¹⁵

¹⁵ Пункт 56 Правил.

Приложение 1
к Положению об осуществлении РАН
внутреннего финансового аудита

«УТВЕРЖДАЮ»
Президент РАН

(подпись) (инициалы, фамилия)
« » _____ 20 г.

План внутреннего финансового аудита

(наименование субъекта аудита)
на 20 год

№№ п/п	Объект проверки	Тема проверки	Вид проведения проверки	Срок проведения проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Начальник Отдела
внутреннего финансового
контроля и аудита РАН _____
(подпись) (инициалы, фамилия)

Приложение 2
к Положению об осуществлении РАН
внутреннего финансового аудита

АКТ

по результатам (наименование аудиторской проверки)
на объекте (наименование объекта аудита)

(населенный пункт)

«_____» _____ 20 г,

1. Основание проведения аудиторской проверки:

(распоряжение президиума РАН, программа аудиторской проверки)

2. Период, подолежащий аудиторской проверке: _____

3. Ответственные за финансово-хозяйственную деятельность

(наименование объекта аудита)
в проверяемом периоде являлись: фамилия, имя, отчество руководителя
и главного бухгалтера объекта аудита или лиц, исполнявших в
проверяемом периоде их обязанности

4. В результате проведенной аудиторской проверки установлено
следующее:

(излагаются результаты аудиторских исследований вопросов
программы аудиторской проверки)

5. Предложения (формируются на основании результатов аудиторской
проверки)

Приложение: согласно описи на_____л. в_____ЭКЗ.

Руководитель аудиторской группы

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Члены аудиторской группы:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__»_____20__г.

Экземпляр акта получил «__»_____20__г.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__»_____20__г.

Приложение 3
к Положению об осуществлении РАН
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя объекта аудита)

(подпись) (расшифровка подписи)

« _ » _____ 20 _ г.

План мероприятий по устранению нарушений и недостатков,
выявленных в ходе _____.
(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита)

проведенной с « _____ » _____ 20 ____ г. по « _____ » _____ 20 ____ г.

аудиторской группой под руководством _____
(должность, фамилия, имя, отчество)

№ № п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений, недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполне- ния	Ответствен- ные исполнители
1	2	3	4	5	6

Главный бухгалтер объекта аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 4
к Положению об осуществлении РАН
внутреннего финансового аудита

Руководителю аудиторской группы
(фамилия, имя, отчество)

Представляем информацию об устранении нарушений и недостатков,
выявленных в ходе _____,
(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита)
проведенной в период с «___» _____ 20__ г. по «___» _____ 20__ г.
аудиторской группой под руководством _____
(должность, фамилия, имя, отчество)

№№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Руководитель объекта аудита
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер объекта аудита
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 5
к Положению об осуществлении РАН
внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ
о результатах проверки
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

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. _____

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 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 (финансовым органом))

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)

Приложения:

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

2. Возражения к Акту проверки _____
 (полное наименование объекта аудиторской проверки)
 на _____ листах в 1 экземпляре.

Руководитель субъекта аудита
 (иное уполномоченное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

Приложение 6
к Положению об осуществлении РАН
внутреннего финансового аудита

План-график выездной аудиторской проверки

(наименование объекта аудита)

проведенной аудиторской группой под руководством

(должность, фамилия, имя, отчество)

в период с «__»_____20 __ г. по «_»_____20 __ г.

№ вопроса программы выездной проверки	Проверяемый вопрос	Проверяемый период	Должность члена аудиторской комиссии (аудиторской группы), ответственного за проверку вопроса	Фамилия, имя. отчество члена аудиторской группы, ответственного за проверку вопроса	Срок- представления справки о результатах проверки вопроса	Роспись члена аудиторской комиссии (аудиторской группы), ответственного за проверку вопроса
1	2	3	4	5	6	7

Приложение 7

к Положению об осуществлении РАН внутреннего финансового аудита

Отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

(наименование субъекта аудита)
по состоянию на «___»_____20__ г.

[illegible]