

**Министерство финансов
Республики Алтай**

Чаптынова ул., д.24, Горно-Алтайск, 649000
тел. (388-22) 2-26-21, факс (388-22) 2-32-95
E-mail: ava@minfin.gornyy.ru
www.minfin-altai.ru
ОКПО 00078212, ОГРН 1020400753438
ИНН / КПП 0411005460 / 041101001



**Алтай Республиканын
акча-манат министрствозы**

Чаптыновтын ор., т.24, Горно-Алтайск, 649000
тел. (388-22) 2-26-21, факс (388-22) 2-32-95
E-mail: ava@minfin.gornyy.ru
www.minfin-altai.ru
ОКПО 00078212, ОГРН 1020400753438
ИНН / КПП 0411005460 / 041101001

ПРИКАЗ

от « 20 » декабря 2016 г. № 204 -п

г. Горно-Алтайск

**Об утверждении форм документов по осуществлению внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с постановлением Правительства Республики Алтай от 31 июля 2015 года № 233 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай» **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемые формы документов:
 - а) карта внутреннего финансового контроля;
 - б) регистр (журнал) внутреннего финансового контроля;
 - в) план внутреннего финансового контроля;
 - г) программа проверки (ревизии);
 - д) акт проверки (ревизии);
 - е) отчет о результатах внутреннего финансового контроля;
 - ж) план аудиторских проверок;
 - з) программа аудиторской проверки;
 - и) акт аудиторской проверки;
 - к) отчет о результатах аудиторской проверки;
 - л) отчет о результатах внутреннего финансового аудита.

2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Первого заместителя министра финансов Республики Алтай Н.К. Табаеву.

Заместитель Председателя
Правительства Республики Алтай,
министр

О.В. Завьялова

УТВЕРЖДЕНА
 приказом Министерства финансов
 Республики Алтай
 от «20» декабря 2016 г. № 204-п

УТВЕРЖДАЮ
 Руководитель главного
 администратора (администратора)
 бюджетных средств

 (подпись) (расшифровка подписи)
 « » _____ 20 г.

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
 на _____ год

							Коды
							Дата
Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств	_____						Глава по БК
Наименование бюджета	_____						по ОКТМО
Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур	_____						

№ п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры, операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
					Способ контроля	Метод контроля	Периодичность выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель структурного
подразделения

_____ _____ _____
 (должность) (подпись) (расшифровка)

**РЕГИСТР (ЖУРНАЛ)
учета результатов внутреннего финансового контроля**
за ____ год

Коды	
	Дата
	Глава по БК
	по ОКТМО

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

1. Наименование внутренней бюджетной процедуры:

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Принятые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения
				Способ контроля	Метод контроля			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. Наименование внутренней бюджетной процедуры:

Пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель структурного подразделения _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка)

" ____ " _____ 20 ____ г.

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Республики Алтай
от «20» декабря 2016 г. № 104-п

УТВЕРЖДЕН
приказом _____
(наименование главного администратора
(администратора) бюджетных средств)
от « » _____ 20 г. № _____

ПЛАН
внутреннего финансового контроля
на 20 год

Наименование главного администратора
(администратора) бюджетных средств _____

Наименование структурного
подразделения _____

№ п/п	Объект контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Форма контрольного мероприятия	Сроки проведения контрольного мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7

УТВЕРЖДЕНА
приказом Министерства финансов
Республики Алтай
от «20» декабря 2016 г. №204-п

УТВЕРЖДЕНА
приказом _____
(наименование главного администратора
администратора бюджетных средств)
от « » _____ 20 г. № _____

Программа проверки (ревизии)

_____ (тема контрольного мероприятия)

Наименование объекта проверки (ревизии): _____

№ п/п	Рассматриваемые вопросы	Исполнитель
1.		
2.		
3.		

Руководитель контрольной группы (должностное лицо) _____ (должность) _____ (подпись, дата) _____ (расшифровка подписи)

**АКТ
проверки (ревизии)**

_____ (тема проверки (ревизии), проверяемый период)

« ____ » _____ 20 ____ г.

_____ (место составления)

На основании приказа _____

(наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств)

от _____ № _____

(наименование приказа)

контрольной группой в составе _____

(Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля)

проведена проверка _____

(тема проверки)

Начало проверки « ____ » _____ 20 ____ года,

Окончание проверки « ____ » _____ 20 ____ года.

Форма проверки: _____

1. Общие сведения об объекте контроля

1. Наименование _____

2. Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в проверяемой организации в проверяемом периоде и на момент проверки:

Лица, ответственные за состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственны:

3. Кем и когда проводилась предыдущая проверка, а также сведения о нарушениях, выявленных предыдущей проверкой и их устранение на момент настоящей проверки:

4. Иные сведения: _____

2. Описательная часть

Указываются и (или) описываются (при наличии) факты нарушений законодательства в деятельности объекта контроля с указанием конкретных положений нормативных правовых и локальных правовых актов, требования которых нарушены, фактов нецелевого и (или) неэффективного использования средств республиканского бюджета, с обязательной оценкой ущерба для бюджета, государственной собственности, с указанием конкретных должностных лиц, допустивших нарушения.

Результаты проверки, излагаемые в акте, должны подтверждаться документами (копиями документов), объяснениями должностных лиц объекта внутреннего финансового контроля, а также другими материалами, полученными в ходе контрольного мероприятия.

3. Заключительная часть (выводы)

По результатам проведенной проверки установлено следующее:

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах.

Руководитель контрольной
группы (должностное лицо)

(должность)

(подпись, дата)

(расшифровка подписи)

Акт проверки получил:

(должность)

(подпись, дата)

(расшифровка подписи)

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Республики Алтай
от «10» декабря 2016 г. №204-п

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель главного
администратора (администратора)
бюджетных средств

(подпись) (расшифровка подписи)
« » _____ 20 г.

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля
за « » _____ г.

Наименование главного администратора
(администратора) бюджетных средств _____
Наименование бюджета _____
Периодичность: полугодовая, годовая

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок	Выявленные нарушения		Устраненные нарушения	
		Количество	Сумма	Количество	Сумма
1	2	3	4	5	6
1.Самоконтроль					
2.Контроль по подчиненности					
3.Контроль по подведомственности в том числе:					
в форме предварительного внутреннего финансового контроля					
в форме последующего внутреннего финансового контроля					
Итого:					

Пояснительная записка:

(указываются выявленные нарушения в разрезе объекта внутреннего финансового контроля, в том числе с указанием суммы выявленных нарушений, описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде, сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в органы, к компетенции которых относится рассмотрение обстоятельств и фактов и (или) документов, подтверждающих выявленные нарушения).

Руководитель структурного подразделения

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Республики Алтай
от «20» декабря 2016 г. № 104-п

УТВЕРЖДЕН
приказом _____
(наименование главного администратора
(администратора) бюджетных средств)
от «__» _____ 20__ г. № _____

**ПЛАН
АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК
на 20__ год**

Наименование главного администратора
(администратора) бюджетных средств _____

№ п/п	Объект аудита	Тема проверки	Срок проведения проверки	Форма аудиторской проверки (камеральная, выездная)	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

УТВЕРЖДЕНА
приказом Министерства финансов
Республики Алтай
от «20» декабря 2016 г. № 24-п

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель главного
администратора (администратора)
бюджетных средств

(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.

Программа аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

1. Наименование объекта аудита: _____
2. Форма аудиторской проверки: _____

№ п/п	Рассматриваемые вопросы	Исполнитель
1.		
2.		
3.		

Руководитель аудиторской группы
(должностное лицо):

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

**АКТ
аудиторской проверки**

_____ (тема аудиторской проверки, проверяемый период)

« _____ » _____ 20 ____ г.

_____ (место составления акта)

На основании приказа _____
(наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств)

от № _____
(наименование приказа)

аудиторской группой в составе (аудитором) _____
(Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита)

проведена проверка _____
(тема проверки)

Начало проверки « _____ » _____ 20 ____ года,

Окончание проверки « _____ » _____ 20 ____ года.

Форма аудиторской проверки: _____

1. Общие сведения об объекте аудита

1. Наименование _____

2. Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в проверяемой организации в проверяемом периоде и на момент проверки:

Лица, ответственные за состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственные:

3. Кем и когда проводилась предыдущая аудиторская проверка, а также сведения о нарушениях, выявленных предыдущей проверкой и их устранение на момент настоящей аудиторской проверки: _____

4. Иные сведения: _____

2. Описательная часть

Описательная часть акта должна содержать следующую информацию: описание проведенной работы в разрезе вопросов программы аудита; изложение фактов, установленных в процессе проведения проверки в соответствии с вопросами программы; оценку надежности внутреннего контроля; сведения о выявленных нарушениях; иные результаты внутреннего финансового аудита исходя из целей его проведения.

При описании нарушения или несоответствия в обязательном порядке указывается нарушенная норма законодательства и (или) иных документов, а также в чем выразилось и к какому периоду относится выявленное нарушение.

Результаты проверки, излагаемые в акте, должны подтверждаться документами (копиями документов), объяснениями должностных лиц объекта внутреннего финансового аудита, а также другими материалами, полученными в ходе контрольного мероприятия.

3. Заключительная часть (выводы)

По результатам проведенной проверки установлено следующее:

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах.

Руководитель аудиторской
группы (аудитор)

(должность)

(подпись, дата)

(расшифровка подписи)

Акт проверки получил:

(должность)

(подпись, дата)

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты приказа о проведении аудиторской проверки, № пункта плана аудиторской проверки)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Форма аудиторской проверки: _____

6. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:

6.1. _____

6.2. _____

6.3. _____

7. 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)

8. 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))

9. Выводы:

9.1. _____

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

9.2. _____

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

10. 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)

Руководитель аудиторской группы

(иное уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« » _____ 20 г.

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Республики Алтай
от «20» декабрь 2016 г. №204п

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель главного
администратора (администратора)
бюджетных средств

(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ о результатах внутреннего финансового аудита

(наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств)

за _____

(отчетный период)

№ п/п	Объект аудита	Предмет аудита	Выводы об эффективности внутреннего финансового контроля	Выводы о достоверности (недостоверности) сводной бюджетной отчетности	Предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств
1	2	3	4	5	6
1					
2					

Должностное лицо,
уполномоченное на осуществление
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)