

**«Утверждаю»:**

Начальник Управления по  
физической культуре и спорту  
администрации г.о.Коломна

**А.А. Константинов**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Положение о внутреннем финансовом контроле  
и внутреннем финансовом аудите учреждений,  
подведомственных Управлению по физической культуре и спорту  
администрации городского округа Коломна.**

**I. Общие положения**

1. Настоящее Положение разработано с целью исполнения требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Управлением по физической культуре и спорту администрации городского округа Коломна (далее –Управление ФК и С г.о.Коломна).

2. Положение устанавливает правила осуществления Управлением ФК и С г.о.Коломна внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в учреждениях, подведомственных Управлению ФК и С г.о.Коломна, организующих и выполняющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

**II. Осуществление внутреннего финансового контроля**

3. Под внутренним финансовым контролем понимается процесс, осуществляемый руководством, должностными лицами Управления ФК и С г.о.Коломна, организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленный на соблюдение правовых актов, регулирующих процедуры составления и исполнения бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, а также на обеспечение экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. Предметом внутреннего финансового контроля являются бюджетные процедуры (составляющие их операции), осуществляемые Управлением ФК и С г.о.Коломна в рамках закрепленных за ним бюджетных полномочий.

5. Формами осуществления внутреннего финансового контроля являются выполняемые контрольные действия, к которым относятся:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения;

- подтверждение (согласование) действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур;
- сверка данных;
- сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

6. Внутренний финансовый контроль осуществляется внутренней комиссией Управления ФК и С г.о.Коломна (далее - Комиссия) в отношении внутренних бюджетных процедур в соответствии с Планом внутреннего финансового контроля Управления ФК и С г.о.Коломна (далее - План контроля).

### **III. Планирование внутреннего финансового контроля**

7. Планирование внутреннего финансового контроля осуществляется путем формирования Плана контроля по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

8. В Плане контроля по каждому предмету внутреннего финансового контроля устанавливаются:

- должностное лицо/подведомственное учреждение, ответственное за выполнение бюджетной процедуры (составляющей ее операции);
- объект проверки;
- срок проведения проверки;
- период, за который проводится проверка;
- ответственный исполнитель.

В целях определения эффективных методов внутреннего финансового контроля и контрольных действий, включаемых в План контроля, проводится оценка бюджетных рисков.

9. Председатель комиссии представляет на утверждение Начальнику Управления по ФК и С г.о.Коломна (далее – Начальник Управления ФК и С г.о.Коломна) проект Плана контроля, составленный с учетом анализа внутреннего финансового контроля за прошедший период, до начала очередного финансового года.

10. Актуализация Плана контроля проводится:

- при принятии решения Начальником Управления ФК и С г.о.Коломна о внесении изменений в План контроля;
- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные отношения, определяющих необходимость изменения бюджетных процедур (составляющих их операций).
- контроль за выполнением Плана контроля осуществляет председатель комиссии.

### **IV. Проведение внутреннего финансового контроля**

11. Внутренний финансовый контроль комиссией осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов внутреннего финансового контроля, установленных в Плане контроля.

12. Самоконтроль осуществляется должностным лицом комиссии сплошным образом по мере совершения им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

13. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом председателем комиссии путем санкционирования операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

14. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными Управлению ФК и С г.о.Коломна учреждениями путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе.

15. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом председателем комиссии путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений Управления.

## **V. Оформление результатов внутреннего финансового контроля**

16. Выявленные нарушения положений нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, нарушения или недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений или недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в журналах внутреннего финансового контроля по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Положению.

17. В журнал внутреннего финансового контроля вносятся следующие фактические данные:

- объект проверки;
- сроки проведения проверки;
- период, за который проводилась проверка;
- характеристика контрольного действия;
- результат контрольного действия (нарушение или недостаток);
- причина возникновения нарушения или недостатка;
- меры по устранению (предупреждению) нарушения или недостатка;
- результат (факт устранения нарушения или недостатка, наличие последствий).

18. Журнал внутреннего финансового контроля составляется и ведется с учетом Плана контроля, утвержденного на текущий финансовый год, должностными лицами комиссии, ответственными за выполнение бюджетных процедур.

19. Журнал внутреннего финансового контроля должен быть прошит, пронумерован.

20. Журналы внутреннего финансового контроля хранятся в течение пяти лет.

21. На основе данных журнала внутреннего финансового контроля формируется отчетность о результатах внутреннего финансового контроля согласно Приложению № 3 к настоящему Положению.

22. Отчетность составляется:

- ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- ежегодно в срок до 20 января года, следующего за отчетным.

23. Информация о результатах внутреннего финансового контроля предоставляется комиссией Начальнику Управления по ФК и С г.о.Коломна не реже одного раза в квартал.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, информация о результатах внутреннего финансового контроля предоставляется незамедлительно.

24. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля Начальник принимает решение:

- о необходимости устранения выявленных нарушений или недостатков в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;
- об отсутствии оснований для применения мер, указанных в предыдущем подпункте настоящего пункта;
- о внесении изменений в План контроля;
- о направлении материалов в правоохранительные и (или) иные уполномоченные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства.

## **VI. Осуществление внутреннего финансового аудита**

25. Внутренний финансовый аудит в Управлении ФК и С г.о.Коломна осуществляется Комиссией.

Комиссия подчиняется непосредственно и исключительно Начальнику Управления по ФК и С г.о. Коломна.

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

26. Предметом внутреннего финансового аудита являются совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных подведомственными учреждениями Управления по ФК и С г.о.Коломна, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

26. Комиссия осуществляет подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Управления по ФК и С г.о.Коломна, направляемых в Финансовое управление администрации г.о.Коломна в целях составления и рассмотрения проекта бюджета (далее - Заключение).

27. Заключение подготавливается Комиссией по результатам проверки представленных подведомственными учреждениями Управления по ФК и С г.о.Коломна предложений с обоснованиями в целях составления и рассмотрения проекта бюджета в части расходов, главным распорядителем которых является Управление по ФК и С г.о.Коломна.

28. Проверка проводится течение 2 рабочих дней с момента предоставления документов. По результатам проверки подготавливается Заключение, которое должно содержать выводы:

- об обоснованности и полноте документов, предоставляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета;
- о соответствии или несоответствии документов, предоставляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, действующему законодательству.

29. В случае необоснованности, неполноты или несоответствия предоставленных документов действующему законодательству документ возвращается на доработку в подведомственное учреждение Управления по ФК и С г.о.Коломна.

30. После устранения замечаний документ предоставляется в Комиссию для проведения проверки устранения указанных в Заключении замечаний.

31. В Финансовое Управление администрации г.о.Коломна в целях составления и рассмотрения проекта бюджета направляются документы, имеющие положительное Заключение Комиссии.

## **VII. Планирование внутреннего финансового аудита**

32. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые аудиторские проверки назначаются Начальником Управления по ФК и С г.о.Коломна и осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, формируемым Комиссией (далее - План аудита), по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

Решение о назначении аудиторской проверки оформляется приказом Управления по ФК и С г.о.Коломна, в котором указывается наименование объекта аудита, тема аудиторской проверки, основание проведения аудиторской проверки и срок проведения аудиторской проверки.

33. План аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

34. По каждой аудиторской проверке в Плане аудита указываются:

- проверяемая бюджетная процедура (составляющая ее операция);
- объект аудита;
- срок проведения аудиторской проверки;
- ответственные исполнители.

35. До начала очередного финансового года Комиссия представляет на утверждение Начальнику Управления по ФК и С г.о.Коломна проект Плана аудита, составленный с учетом анализа данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля в текущем (отчетном) финансовом году;
- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

36. Контроль за выполнением Плана аудита осуществляет Начальник Управления по ФК и С г.о.Коломна.

37. Внеплановые аудиторские проверки назначаются Начальником Управления по ФК и С г.о.Коломна на основании поступившей информации о нарушениях, а также в рамках контроля за устранением нарушений, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита.

## **VIII. Проведение аудиторских проверок**

38. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной председателем комиссии до начала ее проведения.

39. Программа аудиторской проверки содержит:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

40. Документы, материалы и информация, необходимые для проведения аудиторской проверки в соответствии с программой аудиторской проверки, в том числе информация о результатах проведения внутреннего финансового контроля, представляются объектом аудита на основании мотивированного запроса руководителя аудиторской группы в виде заверенных объектом аудита копий.

41. Запрос о представлении документов, материалов и информации направляется объекту аудита не позднее чем за 3 рабочих дня до даты начала проведения аудиторской проверки.

Срок представления документов, материалов и информации устанавливается в запросе, исчисляется с даты его направления и не может составлять более 5 рабочих дней.

42. В случае необходимости получения дополнительных документов, материалов и информации в ходе проведения аудиторской проверки руководитель аудиторской группы в соответствии с программой проверки вправе направить в адрес объекта аудита дополнительные запросы о предоставлении требуемых документов, материалов и информации.

43. Срок проведения аудиторской проверки определяется индивидуально и зависит, прежде всего, от масштаба объекта аудита и сложности учета. Аудиторская проверка не может превышать 45 рабочих дней.

44. Продление срока проведения аудиторской проверки, установленного при назначении аудиторской проверки, осуществляется на основании мотивированной докладной записки руководителя аудиторской группы, но не более чем на 5 рабочих дней.

Основаниями для продления аудиторской проверки являются:

- получение в ходе проведения аудиторской проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

- наличие обстоятельств непреодолимой силы.

45. Продление аудиторской проверки оформляется распоряжением Управления по ФК и С г.о.Коломна.

46. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено на основании мотивированного обращения председателя Комиссии.

Основаниями для приостановления аудиторской проверки являются:

- отсутствие бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита - на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки;

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

47. Приостановление аудиторской проверки оформляется распоряжением Управления по ФК и С г.о.Коломна.

Председателем Комиссии направляет руководителю объекта аудита:

- копию приказа Управления по ФК и С г.о.Коломна о приостановлении аудиторской проверки;

- требование в письменном виде об устранении обстоятельств, послужившими основанием для приостановления аудиторской проверки. В требовании должен быть

указан срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

48. После устранения причин приостановления проверки Комиссия возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые соответствующим распоряжением Управления по ФК и С г.о. Коломна.

## **IX. Оформление результатов внутреннего финансового аудита**

49. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который составляется в течение 10 рабочих дней с момента окончания срока проведения аудиторской проверки, в двух экземплярах по форме согласно приложению № 5 к настоящему Положению.

Акт аудиторской проверки подписывается председателем комиссии и всеми членами комиссии. В течение 3 рабочих дней с момента подписания один экземпляр акта вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта аудиторской проверки. О получении акта аудиторской проверки представитель объекта аудита, уполномоченный на его получение, делает запись в экземпляре акта аудиторской проверки, который остается у председателя комиссии.

Срок рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита составляет 5 рабочих дней с момента его получения.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

50. Результаты аудиторской проверки излагаются на основе проверенных данных и фактов, подтвержденных имеющимися у объекта аудита документами, объяснений должностных и материально ответственных лиц.

По итогам проведения аудиторской проверки формируется рабочая документация, содержащая:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки;
- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении Плана контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

51. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению № 6 к настоящему Положению.

Отчет о результатах аудиторской проверки содержит 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 объектов аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами 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 План контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

52. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки предоставляется Начальнику по ФК и С г.о.Коломна.

53. По результатам рассмотрения указанного отчета Начальник по ФК и С г.о.Коломна принимает решение:

- 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, а также о проведении служебных проверок;

- о направлении материалов в правоохранительные и (или) иные уполномоченные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства.

54. Комиссия составляет отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 7 к настоящему Положению.

55. Отчетность составляется:

- ежеквартально в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- ежегодно в срок до 20 января года, следующего за отчетным.

56. Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита предоставляется Начальнику Управления по ФК и С г.о.Коломнане реже одного раза в квартал.



и внутреннем финансовом аудите  
Управления физической культуры  
и спорта администрации г.о.Коломна,  
утвержденное распоряжением  
Управления физической культуры  
и спорта администрации г.о.Коломна  
от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017г. № \_\_\_\_\_

**«Утверждаю»**  
Начальник Управления по  
физической культуре и спорту  
администрации г.о.Коломна

\_\_\_\_\_ **А.А. Константинов**  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_

**План внутреннего финансового контроля на \_\_\_\_ полугодие 20\_\_ года  
в учреждениях, подведомственных Управлению физической культуры  
и спорта администрации г.о.Коломна.**

№ п/п	Наименование объекта контроля	Предмет контрольного мероприятия	Проверяемый период	Метод	Период проведения проверки
1	2	3	4	5	6
1					
2					
...					

Председатель комиссии  
внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

о внутреннем финансовом контроле  
и внутреннем финансовом аудите  
Управления физической культуры и спорта  
администрации г.о.Коломна,  
утвержденное распоряжением  
Управления физической культуры и спорта  
администрации г.о.Коломна  
от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г. № \_\_\_\_\_

**Журнал внутреннего финансового контроля  
в учреждениях, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту  
администрации г.о.Коломна**

за 20 \_\_\_\_ год.

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Дата выполнения бюджетной процедуры (составляющей ее операции)	Характеристика контрольного действия	Результат контрольного действия (нарушение или недостаток)	Дата обнаружения нарушения или недостатка	Причина возникновения нарушения или недостатка	Меры по устранению (предупреждению) нарушения или недостатка	Результат (факт устранения нарушения или недостатка, наличие последствий)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1								
2								
...								

В настоящем Журнале пронумеровано и прошито \_\_\_\_ листов.

Председатель комиссии

внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

о внутреннем финансовом контроле  
и внутреннем финансовом аудите  
Управления физической культуры и спорта  
администрации г.о.Коломна,  
утвержденному приказом  
Управления физической культуры и спорта  
администрации г.о.Коломна  
от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г. № \_\_\_\_\_

**Отчет о результатах внутреннего финансового контроля  
в учреждениях, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту  
администрации г.о.Коломна**

**по состоянию на «01» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.**

№ п/п	Метод внутреннего финансового контроля	Количество совершенных контрольных действий	Количество выявленных нарушений или недостатков	Количество предложенных мер по устранению нарушений или недостатков	Количество принятых к исполнению мер	Количество материалов, направленных в правоохранительные и (или) иные уполномоченные органы
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						

Председатель комиссии  
внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 4  
к Положению  
о внутреннем финансовом контроле  
и внутреннем финансовом аудите  
Управления физической культуры и спорта  
администрации г.о.Коломна,  
утвержденному приказом  
Управления физической культуры и спорта  
администрации г.о.Коломна  
от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г. № \_\_\_\_

**«Утверждаю»**  
Начальник Управления по  
физической культуре и спорта  
администрации г.о.Коломна

\_\_\_\_\_ **А.А. Константинов**  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**План внутреннего финансового аудита на \_\_\_\_ полугодие 20\_\_ года  
в учреждениях, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту  
администрации г.о.Коломна.**

№ п/п	Проверяемая бюджетная процедура (составляющая ее операция)	Объект внутреннего финансового аудита	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5
1				
2				
...				

Председатель комиссии  
внутреннего финансового контроля \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 5  
к Положению  
о внутреннем финансовом контроле  
и внутреннем финансовом аудите  
Управления физической культуры и спорта  
Администрации г.о.Коломна,  
утвержденному приказом  
Управления физической культуры и спорта  
Администрации г.о.Коломна  
от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2017 г. № \_\_\_\_\_

**Акт аудиторской проверки № \_\_\_\_\_**

г. Коломна " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

На основании

\_\_\_\_\_ вид, реквизиты правового акта Управления по ФК и С г.о.Коломна  
о проведении аудиторской проверки)  
аудиторской группой в составе

\_\_\_\_\_ (ФИО, должность,

— Членов комиссии, в творительном падеже)  
проведена

\_\_\_\_\_ (вид аудиторской проверки, предмет внутреннего финансового  
аудита)  
в отношении

\_\_\_\_\_ (наименование объекта аудита)  
по основным

вопросам: \_\_\_\_\_ (перечень основных вопросов)

Проверяемый период:

Срок проведения: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.

Краткая характеристика объекта аудита (при необходимости):  
полное и краткое наименование, ИНН, КПП, ОГРН;  
ведомственная принадлежность, сведения об учредителях;  
имеющиеся лицензии на осуществление соответствующих  
видов  
деятельности;  
лица, ответственные за осуществление финансово-  
хозяйственной  
деятельности в объекте аудита в проверяемом периоде;  
лица, ответственные за состояние бюджетного (бухгалтерского)  
учета  
и отчетности в объекте аудита в проверяемом периоде;  
кем и когда проводилась предыдущая проверка, а также  
сведения  
об устранении нарушений, выявленных в ее ходе;  
иная информация об объекте аудита, имеющая существенное значение  
для  
оценки результатов аудиторской проверки.

Перечень проверенных документов:

1.

\_\_\_\_\_ .  
2.

И т.д.

\_\_\_\_\_ .  
(наименование документов и за какой период)

В ходе проведения \_\_\_\_\_ установлено  
следующее.

(вид аудиторской проверки)

1.

\_\_\_\_\_ .  
2.

И т.д.

\_\_\_\_\_ .  
(результаты проверочных действий на объекте аудита  
по каждому вопросу аудиторской проверки)

Выводы и предложения (рекомендации) по результатам  
проведения аудиторской проверки.

Руководитель аудиторской группы

\_\_\_\_\_ .  
\_\_\_\_\_ .  
должность

\_\_\_\_\_ .  
подпись

(расшифровка подписи)

Акт аудиторской проверки получил (заполняется в случае вручения):

\_\_\_\_\_ .  
\_\_\_\_\_ .  
должность лица объекта аудита

\_\_\_\_\_ .  
подпись

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ года  
дата получения акта  
аудиторской проверки

В случае направления - отметка о входящем объекте аудита (номер, дата).

Приложение № 6  
к Положению  
о внутреннем финансовом контроле  
и внутреннем финансовом аудите  
Управления физической культуры и спорта  
администрации г.о. Коломна,  
утвержденному приказом  
Управления физической культуры и спорта  
администрации г.о. Коломна  
от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г. № \_\_\_\_\_

**Отчет о результатах аудиторской проверки**

Аудиторской группой в составе

\_\_\_\_\_ (ФИО, должность руководителя,

— \_\_\_\_\_ участников аудиторской группы, в творительном падеже)  
в соответствии с

\_\_\_\_\_ (вид, реквизиты правового акта Управления  
о проведении аудиторской проверки)

проведена

\_\_\_\_\_ (вид аудиторской проверки)

Внутренний финансовый аудит проведен за период

и включал следующие направления

\_\_\_\_\_ (предмет внутреннего финансового аудита)

По результатам проведенной аудиторской проверки установлено:

1. Общая оценка надежности функционирования  
системы внутреннего финансового контроля по проверенным

направлениям  
удовлетворительная/неудовлетворительная. По сравнению с  
результатами  
предыдущей проверки очевидно улучшение/ухудшение состояния  
внутреннего  
финансового контроля.

2. Представленная объектом аудита бюджетная  
отчетность  
достоверна / не достоверна.

3. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета соответствует /  
не  
соответствует методологии и стандартам.

4. При осуществлении бюджетных процедур в полной/неполной  
мере  
применяются автоматизированные информационные системы.

5. Обобщенная оценка по результатам аудиторской проверки по  
иным  
направлениям - в зависимости от цели аудиторской проверки.

В ходе проведения внутреннего финансового аудита выявлены  
следующие  
недостатки и нарушения, которые требуют повышенного внимания  
руководства  
с точки зрения риска:

---

(описание выявленных в ходе аудиторской проверки недостатков  
и нарушений (в количественном и денежном выражении),

---

условий и причин недостатков и нарушений,  
а также значимых бюджетных рисков)

Возражения со стороны объекта аудита отсутствуют /  
сводятся  
к следующему

---

На основании изложенного, в целях устранения выявленных  
недостатков  
и нарушений, а также минимизации бюджетных рисков предлагается:

---

(выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных  
недостатков и нарушений, принятию мер

---

по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений  
в планы внутреннего финансового контроля, предложения

---

по повышению экономности и результативности использования средств  
бюджета)

Также просим

---

(наименование подразделения объекта аудита,  
допустившего недостатки и нарушения)  
разработать мероприятия с указанием срока их выполнения.

Руководитель аудиторской группы

---

должность

---

подпись

(расшифровка подписи)



Приложение № 7  
к Положению  
о внутреннем финансовом контроле  
и внутреннем финансовом аудите  
Управления физической культуры и спорта  
администрации г.о.Коломна,  
утвержденному приказом  
Управления физической культуры и спорта  
администрации г.о.Коломна  
от «\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2017 г. № \_\_\_\_\_

**Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
в учреждениях, подведомственных Управлению по физической культуре и спорту  
администрации г.о.Коломна**

по состоянию на «01» \_\_\_\_\_ 20\_\_ года.

N п/п	Наименование отчетного показателя	Значение показателя
1	2	3
1	Количество проведенных проверок, всего:	
	по плану внутреннего финансового аудита	
	внеплановых	
2	Количество объектов аудита, всего:	
	в том числе (указывается перечень объектов аудита)	
3	Количество проверок, в ходе которых выявлены недостатки и нарушения, всего:	
	по плану внутреннего финансового аудита	
	внеплановых	
4	Количество выявленных недостатков и нарушений, всего:	
	финансовых нарушений	
	нефинансовых недостатков и нарушений	
5	Сумма выявленных финансовых нарушений, всего (рублей):	
	в ходе плановых проверок (рублей)	
	в ходе внеплановых проверок (рублей)	
6	Количество мероприятий по устранению недостатков и нарушений	
7	Количество устраненных нарушений, всего:	
	финансовых нарушений	
	нефинансовых недостатков и нарушений	
8	Сумма устраненных финансовых нарушений (рублей)	