

Приложение № 4
к Порядку осуществления
Федеральным агентством по техническому
регулированию и метрологии внутреннего
финансового аудита, утвержденному
приказом Федерального агентства
по техническому регулированию
и метрологии
от «30» сентября 2021 г. № 2120

Рекомендуемая форма

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Федерального агентства
по техническому регулированию
и метрологии

(подпись)

(расшифровка)

« » 20 г.

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

« » 20 г.

Наименование главного
администратора бюджетных средств

Федеральное агентство
по техническому
регулированию и
метрологии

Дата

Наименование бюджета

федеральный

Глава по БК

Периодичность

годовая

По ОКТМО

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита.

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	

Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				

Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(подпись)

(расшифровка)

**Порядок
заполнения годовой отчетности о результатах
деятельности внутреннего финансового аудита**

1. В годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее – Отчетность, Отчет) отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

2. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

3. Отчетность должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:

а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, в том числе аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных от межрегиональных территориальных управлений полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;

б) о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);

в) о степени надежности осуществляемого в Росстандарте внутреннего финансового контроля;

г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности Росстандарта;

д) о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий Росстандарта и достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента;

е) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая:

выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита;

нарушениях или недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента Росстандарта и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

лучших практиках организации выполнения бюджетных процедур и операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в Росстандарте;

ж) о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

з) о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита;

и) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

4. Отчетность включает данные, сформированные на основании заключений о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, информации Счетной палаты Российской Федерации и Федерального казначейства о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В Отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

5. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

6. Отчетность представляется с пояснительной запиской, включающей:

сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также мерах по обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете, в том числе:

описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности Росстандарта, и принятых по ним мер;

иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в Отчете.

7. Данные отражаются по следующим разделам Отчета:

общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

8. В разделе 1 «Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита» по строкам 010 - 061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указывается значения в установленных единицах измерения.

9. В разделе 2 «Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита» в строках 010 - 020 по каждому показателю:

в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графе 4 указывается объем выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графах 5 - 6 указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом внутреннего финансового аудита и органами государственного финансового контроля (Счетной палатой Российской Федерации, Федеральным казначейством) в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.