



ПРИКАЗ

20.02 2017

г. Казань

БОЕРЫК

№ *21-72-30*

Об утверждении Регламента
осуществления в Министерстве финансов
Республики Татарстан внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Кабинета Министров Республики Татарстан от 20.05.2014 № 331 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Татарстан, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Татарстан, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Татарстан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Регламент осуществления в Министерстве финансов Республики Татарстан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя министра - директора Департамента казначейства Министерства финансов Республики Татарстан М.Д.Файзрахманова.

Министр

Р.Р. Гайзатуллин

Утвержден приказом
Министерства финансов
Республики Татарстан
от 20.02.2017 2017 г. № 11-70-30

Регламент
осуществления в Министерстве финансов Республики Татарстан
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Регламент устанавливает порядок осуществления в Министерстве финансов Республики Татарстан (далее – Министерство) внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно министром финансов Республики Татарстан (далее - Министр) (заместителями Министра), иными должностными лицами Министерства, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Республики Татарстан, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры). Внутренний финансовый контроль направлен на:

а) соблюдение правовых актов Министерства, регулирующих составление и исполнение бюджета Республики Татарстан, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики;

б) подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Татарстан.

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Министерства, исполняющих бюджетные полномочия.

4. Должностные лица структурных подразделений Министерства осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) подготовка документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Республики Татарстан, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и ведение кассового плана по доходам бюджета Республики Татарстан, расходам бюджета Республики Татарстан и источникам финансирования дефицита бюджета Республики Татарстан;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства;

г) составление и своевременность представления документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Татарстан, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и

лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета Республики Татарстан;

д) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

е) исполнение бюджетной сметы;

ж) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

з) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Республики Татарстан, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

и) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Республики Татарстан, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

к) принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет Республики Татарстан (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

л) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризации;

м) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

н) исполнение судебных актов по искам к Республике Татарстан, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Республики Татарстан по денежным обязательствам казенных учреждений Республики Татарстан.

5. Организация внутреннего финансового контроля предполагает:

а) формирование, утверждение карты внутреннего финансового контроля (план внутреннего финансового контроля);

б) осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля;

в) ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

г) составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

6. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Татарстан, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

б) авторизация действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур;

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

7. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 6 настоящего Регламента, применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (далее – методы контроля).

8. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

9. К способам проведения контроля относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждого действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельного действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры.

10. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля начальником структурного подразделения, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур по форме согласно приложению № 1 к настоящему Регламенту.

В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, периодичности выполнения данных действий, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий;

б) формирование перечня действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных действий.

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется Министром (заместителями Министра).

11. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения Министром (заместителем Министра) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

12. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях Министерства осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

13. К методам контроля относятся самоконтроль, контроль по уровню подчиненности:

а) самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения Министерства путем проведения проверки каждого выполняемого им действия 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 действий;

б) контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом Министром (заместителем Министра) и (или) начальником структурного подразделения Министерства (иным уполномоченным лицом) путем авторизации действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

14. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в журнале внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 2 к настоящему Регламенту.

Ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется уполномоченными должностными лицами в каждом структурном подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

15. Журналы внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном Министерством порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

16. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется Министру с периодичностью один раз в год (не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом).

В случае необходимости принятия неотложных мер по устранению выявленных нарушений указанная информация представляется Министру незамедлительно после осуществления процедуры внутреннего финансового контроля.

17. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

а) обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

в) актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Министерства;

г) уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики Министерства;

е) уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ж) устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

з) проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Министерства.

18. Министерство вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

19. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками Министерства (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно Министру.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и

профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

20. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

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

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета Республики Татарстан.

21. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями Министерства (далее-объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

22. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего аудита по форме согласно приложению № 3 к настоящему Регламенту, утверждаемым Министром (далее - план).

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются по решению Министра.

23. Аудиторские проверки подразделяются на:

а) камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

24. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

а) 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;

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

в) привлекать независимых экспертов.

Срок направления и исполнения указанного запроса составляет три рабочих дня.

25. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

26. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в соответствии с настоящим Регламентом.

27. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые предполагается провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указываются объекты аудита, проверяемый период, вид и способ проведения проверки и срок проведения аудиторской проверки.

28. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость 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 Министерства в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых 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;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

29. В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке.

33. План составляется структурным подразделением ответственным за проведение аудиторских проверок и утверждается Министром до начала очередного финансового года.

31. Аудиторская проверка назначается решением Министра.

32. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной Министром.

33. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

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

34. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета Республики Татарстан;

в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

г) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

е) наделения пользователей правами доступа к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизир

ованных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

з) бюджетной отчетности.

35. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

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

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

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

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

д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) 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.

36. 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.

37. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

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

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

е) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

ж) акт аудиторской проверки.

38. Срок проведения аудиторской проверки не может превышать тридцати рабочих дней.

Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено Министром на основании мотивированного обращения руководителя аудиторской группы:

а) при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного учета у объекта аудита – на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

б) в случае непредставления объектом аудита информации, документов и материалов и (или) воспрепятствования проведению контрольного мероприятия, и (или) уклонения от проведения контрольного мероприятия.

В течение трех рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении проверки объект аудита письменно извещается о приостановлении проверки и о причинах приостановления.

Решение о возобновлении проверки принимается в течение трех рабочих дней со дня получения сведений об устранении причин приостановления проверки. Одновременно объект аудита информируется о возобновлении проверки.

39. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно приложению № 4 к настоящему Регламенту, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить возражения в письменной форме по акту аудиторской проверки в течение 10 рабочих дней со дня его получения, которые приобщаются к материалам проверки.

40. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) 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;

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

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

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

д) 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 бюджета Республики Татарстан.

41. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется Министру. По результатам рассмотрения указанного отчета Министр вправе принять одно или несколько решений, в том числе:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

42. Министерство вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

Приложение № 1
к Регламенту осуществления
в Министерстве финансов Республики Татарстан
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Министр

_____ /инициалы, фамилия/
подпись

Карта внутреннего контроля на ____ год

Метод внутреннего контроля: контроль по уровню подчиненности

№ п/п	Наименование объекта внутреннего контроля	Внутренние бюджетные процедуры	Ф.И.О., должность ответственного лица объекта внутреннего контроля	Периодичность выполнения действий	Ф.И.О., должности должностных лиц, осуществляющих контрольные действия	Периодичность контрольных действий в отношении действий	Способ проведения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8

Начальник структурного подразделения _____
подпись инициалы, фамилия
" _ " _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Регламенту осуществления
в Министерстве финансов Республики Татарстан
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Министр

_____ /инициалы, фамилия/
подпись

_____._____._____
дата

План внутреннего аудита на _____ год

(наименование структурного подразделения)

№ п/п	Наименование объекта проверки	Проверяемый период	Вид и способ проведения проверки	Срок проведения проверки (квартал)
1	2	3	4	5

Начальник структурного подразделения _____

_____ подпись инициалы, фамилия
" " _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Регламенту осуществления
в Министерстве финансов Республики Татарстан
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

АКТ № _____
аудиторской проверки

_____ (тема (область) аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____

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

группой в составе:

_____ (Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность руководителя аудиторской группы, (в творительном падеже)

_____ (Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы, (в творительном падеже)...

проведена аудиторская проверка

_____ (область аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

.....

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц)

(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

.....
Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

Должность руководителя аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Участники аудиторской группы:
Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)
объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

_____ отказался.

(должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица))

Должность руководителя
(руководитель аудиторской группы)

(должность)

подпись

Ф.И.О.