



**ПРАВИТЕЛЬСТВО КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ**  
**УПРАВЛЕНИЕ ВЕТЕРИНАРИИ КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

от \_\_\_\_\_ 2016 года № \_\_\_\_

г. Курган

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита  
Управлением ветеринарии Курганской области**

В соответствии с Положением об Управлении ветеринарии Курганской области, утвержденным постановлением Администрации (Правительства) Курганской области от 12 декабря 2006 года № 436, п. 4 статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ, Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Правительства Курганской области от 23 декабря 2013 года № 692 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в целях организации внутреннего финансового аудита в Управлении ветеринарии Курганской области

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Управлением ветеринарии Курганской области согласно приложению к настоящему приказу.

2. Назначить ответственным за осуществление внутреннего финансового аудита бухгалтера 1 категории отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии Курганской области Костюченко Людмилу Васильевну.

3. Ведущему специалисту сектора кадровой, правовой и мобилизационной работы отдела организации противоэпизоотических и лечебно-профилактических мероприятий Управления ветеринарии Курганской области (Масленниковой Е.П.):

направить настоящий приказ на экспертизу в Управление Министерства юстиции Российской Федерации по Курганской области;

опубликовать настоящий приказ в Курганской областной общественно-политической газете «Новый мир».

4. Документоведу 1 категории отдела организации противоэпизоотических и лечебно-профилактических мероприятий Управления ветеринарии Курганской области Султановой И.А. ознакомить бухгалтера 1 категории отдела финансового и

хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии Курганской области Костюченко Л.В. с настоящим приказом.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Управления ветеринарии Курганской области – начальника отдела финансового и хозяйственного обеспечения Гилева Д.С.

Начальник Управления ветеринарии  
Курганской области

Т.А. Сандакова

Приложение к приказу  
Управления ветеринарии  
Курганской области  
от  
«Об утверждении Порядка  
осуществления внутреннего  
финансового аудита Управлением  
ветеринарии Курганской области»

## **Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Управлением ветеринарии Курганской области**

### **I. Общие положения**

1. Настоящий порядок осуществления внутреннего финансового аудита Управлением ветеринарии Курганской области (далее – Порядок) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Правительства Курганской области от 23 декабря 2013 года № 692 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» определяет порядок осуществления Управлением ветеринарии Курганской области (далее – Управление ветеринарии) внутреннего финансового аудита.

### **Раздел II. Организация внутреннего финансового аудита**

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется бухгалтером 1 категории отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии (далее – должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита).

3. Объектами внутреннего финансового аудита, осуществляемого должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, являются структурные подразделения Управления ветеринарии (далее – объекты аудита).

4. Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, имеет право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об объекте аудита и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

привлекать независимых экспертов для проведения экспертиз, необходимых при проведении аудиторских проверок, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

5. Запрос о представлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об

объекте аудита и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, должен содержать четкое изложение поставленных вопросов, перечень необходимых к истребованию документов, материалов и сведений, а также срок их представления.

Документы, материалы и информация, необходимые для проведения аудиторской проверки, представляются в подлиннике, или представляются их копии, заверенные объектом аудита в установленном порядке.

Информация также может быть получена посредством использования автоматизированных информационных систем, официальных сайтов в сети Интернет и официальных печатных изданий.

Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, в срок не позднее 3 рабочих дней до начала аудиторской проверки обеспечивает вручение запроса руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу) под роспись.

По фактам непредставления или несвоевременного представления объектом аудита информации, документов и материалов, запрошенных при проведении аудиторской проверки, должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, составляет акт, который приобщается к рабочей документации по аудиторской проверке.

В случае необходимости получения дополнительных документов и информации в ходе проведения аудиторской проверки должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, в соответствии с программой аудиторской проверки вправе направить в адрес объекта аудита дополнительные запросы о предоставлении требуемых информации и документов.

6. Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, обязано:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, программой аудиторской проверки;

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

### **Раздел III. Планирование внутреннего финансового аудита**

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых аудиторских проверок в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, по согласованию с начальником Управления ветеринарии, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

8. Годовой план внутреннего финансового аудита (далее – План) представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в Плане указывается проверяемый процесс бюджетной процедуры (тема аудиторской проверки) и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

9. План на очередной финансовый год составляется должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, и утверждается до 31 декабря текущего финансового года.

10. При планировании аудиторских проверок учитываются:

существенность операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную

бюджетную отчетность Управления ветеринарии в случае их неправомерного исполнения;

достаточность информации для оценки надежности внутреннего финансового контроля, которую можно получить в ходе аудиторских проверок;

степень обеспеченности должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита, ресурсами (материальными и финансовыми);

наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки.

11. В целях составления Плана должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, проводит предварительный анализ данных об объекте аудита, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля в текущем финансовом году;

проведения в текущем финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Курганской области и Финансового управления Курганской области в отношении объекта аудита;

финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита.

План также должен учитывать возможность проведения плановых ведомственных проверок (ревизий).

12. Внесение изменений в План осуществляется по решению должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита, согласованному с начальником Управления ветеринарии, путем утверждения изменений в план внутреннего финансового аудита.

13. Изменения в План вносятся в случаях:

необходимости изменения сроков проведения аудиторских проверок, включенных в План;

изменения федерального законодательства, законодательства Курганской области и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Курганской области;

реорганизации или ликвидации объектов аудита;

выявления в ходе подготовки или проведения аудиторской проверки существенных обстоятельств, требующих изменения темы, проверяемых внутренних бюджетных процедур;

в иных случаях по инициативе должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита.

14. План (вносимые в него изменения) в течение 3 рабочих дней со дня его утверждения размещаются должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, на официальном сайте Управления ветеринарии в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

#### **Раздел IV. Проведение аудиторских проверок**

15. Аудиторская проверка проводится на основании приказа Управления ветеринарии о назначении аудиторской проверки и программы аудиторской проверки, утвержденной должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, не позднее 5 рабочих дней до начала аудиторской проверки, по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

16. В приказе о назначении аудиторской проверки указывается наименование объекта аудита, проверяемый период, тема аудиторской проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры), основание проведения аудиторской проверки, дата начала и дата окончания проведения аудиторской проверки.

17. Программа аудиторской проверки содержит следующие сведения:  
тему аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры);  
основание для проведения аудиторской проверки;  
наименование объектов аудита;  
перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

18. Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, в течение 1 рабочего дня со дня подписания приказа о назначении аудиторской проверки и утверждения программы аудиторской проверки обеспечивает вручение их копий руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу) под роспись.

19. Аудиторская проверка проводится в срок, не превышающий 25 рабочих дней.

20. Срок проведения аудиторской проверки может быть продлен приказом Управления ветеринарии на основании письменного мотивированного обращения должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита, но не более чем на 10 рабочих дней.

21. Основаниями продления срока аудиторской проверки являются:

проведение аудиторской проверки объекта аудита, имеющего большое количество проверяемых и анализируемых документов;

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

наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

22. Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, в течение 1 рабочего дня со дня подписания приказа Управления ветеринарии о продлении срока проведения аудиторской проверки обеспечивает вручение его копии руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу) под роспись.

23. В ходе аудиторской проверки в отношении процесса бюджетной процедуры и (или) объекта аудита проводится исследование:

вопросов осуществления внутреннего финансового контроля, в том числе внутреннего финансового контроля получателя средств областного бюджета;

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

функционирования автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;

неоднозначных вопросов бюджетного учета, в том числе таких, где результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета (например, при определении оценочных показателей);

вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям.

24. Аудиторская проверка может быть завершена раньше срока, установленного в приказе Управления ветеринарии о назначении аудиторской проверки.

25. Аудиторская проверка проводится с применением следующих возможных методов аудита:

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 должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита;

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.

26. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам этого мероприятия. К доказательствам относится информация, полученная при проведении аудиторской проверки, и результат ее анализа, которые подтверждают выводы, сделанные по результатам этого мероприятия.

К доказательствам относятся первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бюджетная, статистическая и иная отчетность, результаты процедур проверки, проведенных в ходе аудиторской проверки, заключения экспертов, письменные заявления должностных лиц объектов аудита, а также документы и сведения, полученные из других достоверных источников.

27. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация (рабочие документы), т.е. документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, составляется при проведении аудиторской проверки.

28. Рабочая документация по аудиторской проверке должна содержать:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки, с указанием исполнителей и времени выполнения;

копии договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, иных необходимых документов, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки;

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

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

копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения;

акт аудиторской проверки.

29. Рабочая документация по аудиторской проверке хранится не менее 5 лет со дня окончания аудиторской проверки.

30. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено:

на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов по учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита;

на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторской проверки – в случае непредставления (неполного представления) объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, воспрепятствования объектом аудита проведению аудиторской проверки и (или) уклонения его от проведения аудиторской проверки;

в связи с наличием иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки по причинам, независящим от должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита.

31. Проведение аудиторской проверки приостанавливается приказом Управления ветеринарии на основании письменного мотивированного обращения должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита. В приказе Управления ветеринарии о приостановлении проведения аудиторской проверки указываются сроки приостановления проведения аудиторской проверки.

32. На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

33. Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, в течение 1 рабочего дня со дня подписания приказа Управления ветеринарии о приостановлении проведения аудиторской проверки обеспечивает вручение руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу):

копии приказа Управления ветеринарии о приостановлении проведения аудиторской проверки под роспись;

в письменной форме требования о восстановлении бюджетного (бухгалтерского) учета или о приведении в надлежащее состояние документов по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности, либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки (далее – требование).

34. В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

35. После окончания срока приостановления аудиторской проверки должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта аудита (уполномоченное им лицо).

## **Раздел V. Результаты аудиторской проверки**

36. Результаты аудиторской проверки оформляются актом по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку, который подписывается должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, и вручается им руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу) под роспись, а в случае отказа или невозможности вручения направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение 5 рабочих дней с момента подписания должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита.



37. Акт аудиторской проверки составляется на русском языке в 2 экземплярах: один экземпляр для объекта аудита, второй – для Управления ветеринарии, имеет сквозную нумерацию страниц. Не допускаются помарки, подчистки и исправления.

38. При составлении акта аудиторской проверки учитываются все обстоятельства, установленные должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, в период проведения проверки.

39. Акт аудиторской проверки состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

40. Вводная часть акта аудиторской проверки содержит следующие сведения: номер, дату и место составления акта аудиторской проверки; наименование объекта аудита; дату, номер приказа о назначении аудиторской проверки, номер пункта Плана; тему аудиторской проверки (процесс бюджетной процедуры); срок проведения аудиторской проверки; методы проведения аудиторской проверки; проверяемый период; перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки; краткую информацию об объекте аудита; фамилии, инициалы и наименования должности должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита, привлеченных независимых консультантов и экспертов.

41. В описательной части акта аудиторской проверки указываются: обстоятельства, установленные при проведении аудиторской проверки, и на которых основываются выводы по каждому вопросу программы аудиторской проверки; нормы законодательства, которыми руководствовался должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, при оформлении акта аудиторской проверки;

сведения о нарушении требований бюджетного законодательства, внутренних стандартов и процедур, оценка этих нарушений и сопоставление с нормами административного законодательства, которым предусмотрена административная ответственность (при наличии).

В конце описательной части акта аудиторской проверки отражается информация о принятых или не принятых объектом аудита мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущей и данной проверки (при наличии таковых).

42. Заключительная часть акта аудиторской проверки содержит: обобщенную информацию о выявленных нарушениях и (или) недостатках при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

сведения о причинах и условиях рисков возникновения нарушений и (или) недостатков при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

оценку эффективности и надежности внутреннего финансового контроля у объекта аудита;

аудиторские выводы, предложения и рекомендации.

43. При составлении акта аудиторской проверки должна быть обеспечена объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения.

44. Результаты аудиторской проверки, излагаемые в акте аудиторской проверки, должны подтверждаться документами (копиями документов), результатами контрольных действий, объяснениями должностных лиц объекта аудита, которые прилагаются к акту аудиторской проверки.

45. В акте аудиторской проверки не допускается изложение:

выводов, предположений, фактов, не подтвержденных соответствующими документами (копиями документов), результатами контрольных действий, объяснениями должностных лиц объекта аудита;

указаний на материалы правоохранительных органов и показания, данные следственным органам должностными лицами объекта аудита;

морально-этической оценки действий должностных лиц объекта аудита.

46. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения объекта аудита прилагаются к материалам аудиторской проверки.

Внесение в подписанный акт аудиторской проверки каких-либо изменений на основании представленных объектом аудита письменных возражений и дополнительно представленных материалов не допускается.

47. Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, в течение 7 рабочих дней со дня получения письменных возражений объекта аудита по акту аудиторской проверки рассматривает их и дает по ним письменное заключение (далее – заключение), которое составляется в двух экземплярах.

Один экземпляр заключения в течение 2 рабочих дней вручается руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу) под роспись, один экземпляр заключения приобщается к рабочей документации по аудиторской проверке.

48. По результатам аудиторской проверки формируется дело аудиторской проверки, в которое включаются материалы аудиторской проверки и иные документы и информация, полученные (разработанные) должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, в ходе проведения проверки (рабочая документация).

49. По результатам проведения внутреннего финансового аудита начальнику Управления ветеринарии направляются:

аудиторские заключения на бюджетную отчетность за первый квартал, полугодие, 9 месяцев текущего финансового года, отчетный финансовый год Управления ветеринарии по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку не позднее 10 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки;

информация о нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в случае их выявления в ходе аудиторских проверок, в течение 5 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки.

50. Начальник Управления ветеринарии в течение 10 рабочих дней со дня получения заключений и информации, указанных в пункте 49 настоящего Порядка, рассматривает их и принимает в форме приказа Управления ветеринарии одно или несколько из следующих решений:

о необходимости реализации аудиторских выводов;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов;

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

о направлении материалов в уполномоченный орган внутреннего государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

Приложение 1 к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита Управлением  
ветеринарии Курганской области

Согласовано:  
Начальник Управления ветеринарии  
Курганской области

Утверждаю:  
Бухгалтер 1 категории отдела  
финансового и хозяйственного  
обеспечения Управления ветеринарии  
Курганской области Л.В. Костюченко

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**План внутреннего финансового аудита на 20\_\_ год**

№ п/п	Объект внутреннего финансового аудита	Тема аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры)	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители

Приложение 2 к Порядку  
осуществления внутреннего  
финансового аудита Управлением  
ветеринарии Курганской области

Утверждаю:  
Бухгалтер 1 категории отдела  
финансового и хозяйственного  
обеспечения Управления ветеринарии  
Курганской области Л.В. Костюченко

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

**Программа аудиторской проверки № \_\_\_\_\_**

1. Тема аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры): \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
2. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
3. Наименование объектов внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
4. Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе  
проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
5. Сроки и этапы проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

**Акт N \_\_\_\_\_  
аудиторской проверки**

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры))

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

\_\_\_\_\_ (место составления)

\_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)

в соответствии с программой аудиторской проверки от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_  
года № \_\_\_\_\_ должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего  
финансового аудита, - бухгалтером 1 категории отдела финансового и хозяйственного  
обеспечения Управления ветеринарии Курганской области Костюченко Людмилой  
Васильевной проведена аудиторская проверка

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры))

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

\_\_\_\_\_ (наименование объекта аудита)

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

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

Краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита:

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

по вопросу № 1 \_\_\_\_\_

по вопросу № 2 \_\_\_\_\_

Нормы законодательства, которыми руководствовался должностное лицо,  
уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, при оформлении  
акта аудиторской проверки:

Сведения о нарушении требований бюджетного законодательства, внутренних  
стандартов и процедур, оценка этих нарушений и сопоставление с нормами  
административного законодательства, которым предусмотрена административная  
ответственность (при наличии):

Информация о принятых или не принятых объектом аудита мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе предыдущей и данной проверки (при наличии таковых):

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

Оценка эффективности и надежности внутреннего финансового контроля у объекта аудита:

Предложения и рекомендации:

Бухгалтер 1 категории отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии Курганской области

(должность)

(подпись)

Костюченко Л.В.

(Ф.И.О.)

(дата)

Один экземпляр акта аудиторской проверки получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

Ознакомлен(а):

Должность руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

От получения экземпляра акта аудиторской проверки<sup>1</sup>:

отказался.

(должность руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица))

Бухгалтер 1 категории отдела финансового и хозяйственного обеспечения Управления ветеринарии Курганской области

(должность)

(подпись)

Костюченко Л.В.

(Ф.И.О.)

(дата)

1. Заполняется в случае отказа руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) от получения акта аудиторской проверки.

**Аудиторское заключение на бюджетную отчетность**

город \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

1. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

ОГРН: \_\_\_\_\_

адрес: \_\_\_\_\_

2. Наименование должности должностного лица, уполномоченного  
на осуществление внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

3. Перечень бюджетной отчетности, в отношении которой проводился  
аудит, с указанием периода, за который она составлена: \_\_\_\_\_

4. Сведения о работе, выполненной должностным лицом, уполномоченным  
на осуществление внутреннего финансового аудита, для  
выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности  
объект внутреннего финансового аудита: \_\_\_\_\_

5. Результаты аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

6. Подписи:

Бухгалтер 1 категории отдела финансового и  
хозяйственного обеспечения Управления  
ветеринарии Курганской области \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

Костюченко Л.В.

(Ф.И.О.)

\_\_\_\_\_  
(дата)