



П Р И К А З

29.12.2018 № 53

Шупашкар хули

П Р И К А З

29.12.2019 № 53

г. Чебоксары

**"Об утверждении Порядка осуществления Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита"**

Во исполнение Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Чувашской Республики (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики), главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Чувашской Республики (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Чувашской Республики (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Кабинета Министров Чувашской Республики от 26 июня 2014 г. № 221, приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Председатель

С.И. Аристова

**Порядок  
осуществления Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики  
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок устанавливает правила исполнения Контрольно-счетной палатой Чувашской Республики, как главным распорядителем средств республиканского бюджета Чувашской Республики, главным администратором доходов республиканского бюджета Чувашской Республики (далее – Контрольно-счетная палата), внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**II. Осуществление внутреннего финансового контроля**

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется председателем, иными должностными лицами Контрольно-счетной палаты, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения республиканского бюджета Чувашской Республики, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры). Внутренний финансовый контроль направлен на:

а) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Контрольно-счетной палатой;

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

3. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление Контрольно-счетной палатой внутренних бюджетных процедур и составляющих их операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) в рамках закрепленных за ней бюджетных полномочий.

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в Контрольно-счетной палате, исполняющей бюджетные полномочия в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми

актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, актами Контрольно-счетной палаты.

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

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

б) подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных, сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

г) оценка качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

6. Контрольные действия, указанные в пункте 5 настоящего Порядка, являются формами проведения внутреннего финансового контроля, применяемыми в ходе самоконтроля.

7. Контрольные действия подразделяются на: визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются должностными лицами Контрольно-счетной палаты без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц Контрольно-счетной палаты. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц Контрольно-счетной палаты.

8. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

9. Должностные лица Контрольно-счетной палаты осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами и несут персональную ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения действий и операций в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление в Минфин Чувашии документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта республиканского бюджета Чувашской Республики на очередной финансовый год и плановый период, в том числе реестров расходных обязательств Чувашской Республики и обоснований бюджетных ассигнований республиканского бюджета Чувашской Республики;

б) составление и представление в Минфин Чувашии документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам республиканского бюджета Чувашской Республики, расходам республиканского бюджета Чувашской Республики и источникам финансирования дефицита

республиканского бюджета Чувашской Республики;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Контрольно-счетной палаты;

г) составление и направление в Минфин Чувашии документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи республиканского бюджета Чувашской Республики, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

д) составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

е) исполнение бюджетной сметы;

ж) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

з) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в республиканский бюджет Чувашской Республики, пеней и штрафов по ним;

и) ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

к) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

10. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты.

11. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, а также способах проведения контрольных действий.

12. 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 (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

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

13. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется должностным лицом, ответственным за результаты выполнения

внутренних бюджетных процедур по форме согласно приложению N 1 к настоящему Порядку.

14. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения председателем или уполномоченным им должностным лицом о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

Ознакомление сотрудников Контрольно-счетной палаты с обязанностью осуществления внутреннего финансового контроля подтверждается их подписью в Карте внутреннего финансового контроля.

15. Карта внутреннего финансового контроля может быть оформлена как на бумажном носителе, так и в форме электронного документа.

16. Срок хранения Карты внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой дел Контрольно-счетной палаты.

17. Ответственность за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур несут ответственные должностные лица. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет председатель.

18. Контрольно-счетная палата обязана представлять информацию и документы, запрашиваемые Минфином Чувашии, в целях проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля.

19. Внутренний финансовый контроль в Контрольно-счетной палате осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

20. Самоконтроль осуществляется сплошным способом сотрудниками Контрольно-счетной палаты путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

21. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и предлагаемых мерах по их устранению (далее результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журнале внутреннего финансового контроля в соответствии с Приложением N 2 к настоящему Порядку.

Ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется,

ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

22. Журнал внутреннего финансового контроля подлежит учету и хранению в установленном Контрольно-счетной палатой порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

23. Журнал внутреннего финансового контроля оформляется на календарный год. Каждая заполненная страница Журнала внутреннего финансового контроля нумеруется. Журнал внутреннего финансового контроля на бумажном носителе нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью председателя Контрольно-счетной палаты.

24. Срок хранения Журнала внутреннего финансового контроля устанавливается, в том числе в форме электронного документа, в соответствии с номенклатурой дел Контрольно-счетной палаты.

25. Информация о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Контрольно-счетной палате, представляется председателю не реже одного раза в квартал в следующие сроки:

за 1, 2 и 3 кварталы - не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

по итогам года - не позднее 25 января года, следующего за отчетным.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, указанная информация представляется незамедлительно.

26. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов внутреннего финансового контроля составляется на последнюю дату текущего года, в срок не позднее 30 января года, следующего за отчетным.

27. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля председатель принимает решение:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, привлечения к материальной, дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, проведения служебных проверок;

б) об отсутствии оснований применения мер, указанных в подпункте "а" настоящего пункта;

в) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

г) о направлении материалов в Минфин Чувашии.

28. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных председателю.

### **III. Осуществление внутреннего финансового аудита**

29. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами Контрольно-счетной палаты (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита,

на основе функциональной независимости.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

30. Объектами внутреннего финансового аудита являются Контрольно-счетная палата получатель бюджетных средств (далее - объект аудита).

31. 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 республиканского бюджета Чувашской Республики.

32. Предметом внутреннего финансового аудита являются совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных Контрольно-счетной палатой (далее - объект аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

33. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым председателем (далее - план). Внеплановые аудиторские проверки проводятся в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

34. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Контрольно-счетной палаты, направляемых в Минфин Чувашии в целях составления и рассмотрения проекта республиканского бюджета Чувашской Республики на очередной финансовый год и плановый период.

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

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию 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, для проведения экспертиз, необходимых при проведении аудиторских проверок.

Сроки направления и исполнения запросов устанавливаются Контрольно-счетной палатой.

36. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

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);

г) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

37. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет председатель.

Председатель при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

Контрольно-счетная палата обязана предоставлять в Минфин Чувашии, запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

38. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году, утверждается председателем.

По каждой аудиторской проверке в плане указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

39. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость операций (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 Контрольно-счетной палаты в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) достаточность информации для оценки эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которой в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля, которую можно получить в ходе аудиторских проверок;

в) наличие значимых бюджетных рисков;

г) степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) реальность сроков проведения аудиторских проверок;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

40. В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита



обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Минфином Чувашии в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

41. Аудиторская проверка назначается решением председателя и проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

42. 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.

43. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

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

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

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

д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение, основанное на профессиональном мнении лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

е) наделения пользователей правом доступа к базам данных, ввода и вывода информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

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

з) бюджетной отчетности.

44. 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 должностным лицом субъекта 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, их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

45. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении объектами аудита внутренних бюджетных процедур, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

46. 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 обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

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

з) отчет аудиторской проверки.

47. Результаты аудиторской проверки оформляются отчетом аудиторской проверки, который подписывается должностными лицами субъекта внутреннего финансового контроля и вручается ими представителю объекта аудита, уполномоченному на получение отчета. Объект аудита вправе представить письменные возражения по отчету аудиторской проверки в течение 3 рабочих дней со дня его получения.

48. Аудиторская проверка не может превышать 30 рабочих дней.

Аудиторская проверка может быть продлена по решению председателя на основании мотивированного предложения аудитора на срок не более 10 рабочих дней.

49. Аудиторская проверка может быть приостановлена по решению председателя на основании мотивированного предложения аудитора при отсутствии или ненадлежащем оформлении записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры. На время приостановления проверки течение ее срока прерывается.

Решение о возобновлении проведения аудиторской проверки принимается председателем после устранения причин ее приостановления.

50. В отчете аудиторской проверки указываются:

- а) объект аудита;
- б) тема аудиторской проверки;
- в) аудиторы и независимые эксперты, в том числе из числа должностных лиц Контрольно-счетной палаты, привлеченные для проведения экспертиз, необходимых при проведении аудиторской проверки;
- г) срок проведения аудиторской проверки;
- д) основания для проведения аудиторской проверки;
- е) перечень изученной информации (документации);
- ж) перечень выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также внутренних стандартов (с указанием необходимых обоснований), в том числе фактов неэффективного использования средств республиканского бюджета Чувашской Республики, собственности Чувашской Республики с указанием конкретных должностных лиц объекта аудита, допустивших нарушения.

Отчет аудиторской проверки оформляется в двух экземплярах.

51. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, должны содержать:

- 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 обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

- ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- з) отчет аудиторской проверки.

Дело по результатам аудиторской проверки подлежит учету и хранению в соответствии с номенклатурой дел Контрольно-счетной палаты.

52. Отчет о результатах аудиторской проверки, содержит 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 объекта аудита;

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

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом 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 республиканского бюджета Чувашской Республики.

53. Отчет о результатах аудиторской проверки представляется председателю. По результатам рассмотрения указанного отчета председатель вправе принять одно или несколько решений:

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;

г) о направлении материалов в Минфин Чувашии и прокуратуру Чувашской Республики в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, возможность устранения которых отсутствует.

54. Субъект внутреннего финансового аудита по итогам аудиторской проверки представляет председателю отчет о проведенных контрольных мероприятиях, не позднее чем через 10 рабочих дней с даты завершения проверки.

55. Отчетность, представляемая председателю, подписывается должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости. Указанная отчетность должна содержать достоверную и полную информацию о результатах внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате.

**Приложение N 1**  
**к Порядку осуществления Контрольно-счетной палатой**  
**Чувашской Республики внутреннего финансового контроля**  
**и внутреннего финансового аудита**

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ (наименование должности)

\_\_\_\_\_ (подпись) (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**КАРТА**  
**внутреннего финансового контроля на \_\_\_\_\_ год Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики**

№ п/п	Перечень контролируемых операций	Нормативно-правовые акты, в т.ч. внутренние стандарты, регулирующие выполнение операций	Должностные лица, ответственные за выполнение операции (ФИО, должность)	Периодичность выполнения операций	Должностные лица, осуществляющие контрольные действия (ФИО, должность)	Способы контроля (сплошной, выборочный способ)	Методы контроля	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Главный специалист 1 разряда-главный бухгалтер \_\_\_\_\_ (подпись) (расшифровка подписи)

" " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Приложение N 2**  
**к Порядку осуществления**  
**Контрольно-счетной палатой**  
**Чувашской Республики**  
**внутреннего финансового контроля**  
**и внутреннего финансового аудита**

**Журнал**  
**учета внутреннего финансового контроля в Контрольно-счетной палате Чувашской Республики за 20\_\_ год**

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков	Отметка об устранении	Отметки об ознакомлении с результатами внутреннего финансового контроля (объекта внутреннего финансового контроля, председателя) с указанием должности, Ф.И.О.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

В случае если результаты внутреннего финансового контроля (суть нарушения) не представляется возможным изложить кратко, такие результаты оформляются справкой по произвольной форме, подписываемой субъектом внутреннего финансового контроля: в данном столбце соответственно указываются реквизиты оформленной справки.