



Муниципальное образование  
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры  
городской округ город Ханты-Мансийск

**ДЕПАРТАМЕНТ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСАМИ  
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ХАНТЫ-МАНСИЙСКА**

*Дзержинского ул., д.6, г. Ханты-Мансийск  
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, 628012  
E-mail: [subre@admhmansy.ru](mailto:subre@admhmansy.ru)*

*тел.: 352-328  
факс: 352-425*

**ПРИКАЗ № 131**

Об утверждении типовых форм  
документов по внутреннему  
финансовому контролю и  
внутреннему финансовому аудиту  
в муниципальном образовании  
город Ханты-Мансийск

5 августа 2019 года

В соответствии с пунктом 2 постановления Администрации города Ханты-Мансийска от 5 июля 2019 № 799 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании город Ханты-Мансийск», **п р и к а з ы в а ю :**

1. Утвердить:

1.1. Типовую форму Карты внутреннего финансового контроля согласно приложению № 1 к настоящему приказу;

1.2. Типовую форму Журнала внутреннего финансового контроля согласно приложению № 2 к настоящему приказу;

1.3. Типовую форму Отчета о результатах внутреннего финансового контроля согласно приложению № 3 к настоящему приказу;

1.4. Типовую форму Плана внутреннего финансового аудита согласно приложению № 4 к настоящему приказу;

1.5. Типовую форму Программы аудита согласно приложению № 5 к настоящему приказу;

1.6. Типовую форму Акта по результатам аудиторской проверки согласно приложению № 6 к настоящему приказу;

1.7. Типовую форму Отчета о результатах проверки согласно приложению № 7 к настоящему приказу;

1.8. Типовую форму Отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению № 8 к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор Департамента

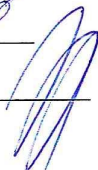


О.И.Граф

Согласовано: Фугаева Е.Ю.



Исполнитель: Красноперов М.Н.



Приложение № 1

к приказу Департамента управления финансами  
Администрации города Ханты-Мансийска  
от 05 августа 2019 года № 131

Утверждаю

\_\_\_\_\_ (наименование должности)

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

\_\_\_\_\_ г.

**КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

\_\_\_\_\_ год

Наименование главного администратора  
бюджетных средств, получателя бюджетных средств  
Наименование бюджета  
Наименование подразделения, ответственного за выполнение  
внутренних процедур

Дата

Глава по БК  
по ОКТМО

Коды

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия						
	Наименование	2				3	4	5	6	7	8	
I												

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия						
	Наименование	2				3	4	5	6	7	8	
I												

Руководитель (заместитель руководителя) главного администратора  
(администратора) бюджетных средств, получателя бюджетных \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

\_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ г.

**ЖУРНАЛ  
внутреннего финансового контроля**

за \_\_\_\_\_ год

Коды

Дата

Глава по БК  
по ОКТМО

Наименование главного администратора бюджетных средств, получателя бюджетных средств \_\_\_\_\_  
 Наименование бюджета \_\_\_\_\_  
 Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних процедур \_\_\_\_\_

**I.** (наименование внутренней процедуры)

Дата	Наименование операции	Код контрольного действия	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 (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

**II.** (наименование внутренней процедуры)

Дата	Наименование операции	Код контрольного действия	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 (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

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

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

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

к приказу Департамента управления финансами  
Администрации города Ханты-Мансийска  
от 05 августа 2019 года № 131

**ОТЧЕТ**  
**о результатах внутреннего финансового контроля**

по состоянию на " \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

Коды

Дата  
Глава по БК  
по ОКТМО

Наименование главного администратора  
бюджетных средств \_\_\_\_\_

Наименование бюджета  
Периодичность: квартальная, годовая \_\_\_\_\_

1	2	3	4
Методы контроля	Количество выявленных недостатков	Количество предложенных мер по устранению	Количество принятых мер, исполненных
1. Самоконтроль			
2. Смежный контроль			
3. Контроль по подчиненности			
4. Контроль по подведомственности			
<b>Итого</b>			

Руководитель структурного  
подразделения \_\_\_\_\_

(полность) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Приложение № 4 к приказу  
 Департамента управления финансами  
 Администрации города Ханты-Мансийска  
 от 05 августа 2019 года № 131

УТВЕРЖДАЮ  
 Руководитель главного  
 администратора бюджетных средств

\_\_\_\_\_  
 (подпись) (расшифровка)  
 «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

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

	от «__» _____ 20__ г.	Дата	Коды
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств _____		Глава по БК	
Субъект аудита _____			
Наименование бюджета _____		по ОКТМО	

Тема проверки	Объекты аудита	Метод	Проверяемый период	Срок проведения аудита	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_  
 (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 5 к приказу  
Департамента управления финансами  
Администрации города Ханты-Мансийска  
от 05 августа 2019 года № 131

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель главного  
администратора бюджетных средств

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Программа аудита**

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: \_\_\_\_\_  
2. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана  
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_  
4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_  
5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:  
5.1. \_\_\_\_\_  
5.2. \_\_\_\_\_  
5.3. \_\_\_\_\_  
6. Описание аудиторских процедур:  
6.1. \_\_\_\_\_  
6.2. \_\_\_\_\_  
7. Ответственные исполнители:  
7.1. \_\_\_\_\_  
7.2. \_\_\_\_\_  
8. Сроки проведения аудиторских процедур:  
8.1. \_\_\_\_\_  
8.2. \_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы  
(ответственный работник)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О. дата

Приложение № 6 к приказу  
Департамента управления финансами  
Администрации города Ханты-Мансийска  
от 05 августа 2019 года № 131

**АКТ № \_\_\_\_\_**  
**по результатам аудиторской проверки**

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_  
(проверяемый период)

\_\_\_\_\_  
(место составления Акта)

\_\_\_\_\_  
(дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана)  
в соответствии с Программой \_\_\_\_\_  
(реквизиты Программы аудиторской проверки)  
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. \_\_\_\_\_

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. дата

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. дата

Приложение № 7 к приказу  
Департамента управления финансами  
Администрации города Ханты-Мансийска  
от 05 августа 2019 года № 131

Отчет  
о результатах проверки

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта аудиторской проверки)  
I. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана  
внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

5. Цель аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

6. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

7. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

8. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. \_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_

8.3. \_\_\_\_\_

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

\_\_\_\_\_ (кратко излагается информация 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, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки,  
изложенные по результатам проверки:

\_\_\_\_\_ (указывается информация о наличии или отсутствии возражений;  
при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений)  
(номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

11. Выводы:  
11.1. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета  
объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

\_\_\_\_\_ (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков,  
принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего  
финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности  
использования бюджетных средств)

Приложения:  
1. Акт проверки \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 8 к приказу  
 Департамента управления финансами  
 Администрации города Ханты-Мансийска  
 от 05 августа 2019 года № 131

**ОТЧЕТНОСТЬ**  
 о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

			КОДЫ
	__ 1 ____ 20__ г.	Дата	
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств		Глава по БК	
Наименование бюджета		по ОКТМО	
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	

из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

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

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

---

---

---

---

---

---

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка  
подписи)

« \_ » \_\_\_\_\_ 20\_ \_ г.