



ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

«*Российская Академия Наук*»

РАСПОРЯЖЕНИЕ

17 марта 2020 г.

№ 10119-244

Москва

Об утверждении Порядка
осуществления РАН
внутреннего финансового
аудита

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (редакция от 27 декабря 2019 г.) и вступления в действие с 1 января 2020 г. федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации:

1. Утвердить Порядок осуществления РАН внутреннего финансового аудита (приложение).
2. Считать утратившим распоряжение РАН от 2 июля 2018 г. № 10119-716 «Об утверждении Порядка осуществлению РАН внутреннего финансового аудита».
3. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Президент
академии РАН А.М. Сергеев



Приложение
к распоряжению РАН
от 17 марта 2020 г. № 10119-244

**Порядок
осуществления РАН
внутреннего финансового аудита**

Общие положения

1. Порядок осуществления федеральным государственным бюджетным учреждением «Российская академия наук» внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита. Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению президенту РАН:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля РАН на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулируемыми

бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам;

повышения качества финансового менеджмента.

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее – Объект аудита).

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется Отделом внутреннего аудита РАН (далее – Отдел, субъект аудита), наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости.

Отдел подчиняется президенту РАН.

6. Деятельность Отдела основывается на следующих принципах:

законность, функциональная независимость, объективность компетентности, профессиональный скептицизм, эффективность, системность, ответственность и стандартизация¹.

7. Права и обязанности должностных лиц Отдела определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита»².

Планирование аудиторских проверок

8. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее – План), который составляется начальником Отдела.

Президент РАН утверждает План до начала очередного финансового года

¹ Пункт 4 Федерального стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

² Раздел II федерального стандарта «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита».

9. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий³ и содержит следующую информацию: пункт Плана, тему аудиторского мероприятия, месяц начала и окончания аудиторского мероприятия.

План доводится до руководителей структурных подразделений и должностных лиц, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее – Субъекты бюджетных процедур).

10. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением РАН за подписью президента РАН, в котором указывается тема, дата начала аудиторского мероприятия, состав аудиторской группы.

Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его Программы начальником Отдела, датой окончания – дата утверждения заключения по результатам аудиторского мероприятия президентом РАН.

11. Решение о внесении изменений в План принимается президентом РАН на основании мотивированной докладной записки начальника Отдела.

12. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения президента РАН (далее – Решение), с указанием темы и даты (месяц) окончания указанного мероприятия. Решение оформляется распоряжением РАН за подписью президента РАН.

13. При планировании аудиторского мероприятия (составлении плана и/или программы аудиторского мероприятия) должностными лицами Отдела учитываются:⁴

степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

возможность совершенствования работниками Отдела совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

14. В целях составления Плана Отделом учитываются:⁵

информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их

³ Пункт 8 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

⁴ Пункт 4 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

⁵ Пункт 5 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;

результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

другие положения утвержденных федеральных стандартов.

Проведение аудиторских мероприятий

15. Для проведения аудиторского мероприятия из работников Отдела формируется аудиторская группа. Обязанность руководителя аудиторской группы возлагаются на начальника Отдела. Распределение обязанностей между членами аудиторской группы осуществляется в соответствии с рабочим планом проведения аудиторского мероприятия (далее – Рабочий план).

Рабочий план включает в себя: объект аудита; субъект бюджетной процедуры, вопросы проверки, отраженные в Программе; содержание работы; исполнителей работы; сроки предоставления материалов для формирования заключения.

Рабочий план подписывается руководителем проверки и членами аудиторской группы (приложение 1 к Порядку).

16. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее – Программа), которая утверждается начальником Отдела.⁶

17. В целях составления Программы должностными лицами Отдела проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных

⁶ Пункт 12 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

рисков во взаимосвязи с операциями/действиями по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами внутреннего финансового аудита.

18. Программа аудиторского мероприятия содержит⁷:

основание аудиторского мероприятия – пункт Плана или решение президента РАН о проведении внепланового аудиторского мероприятия,

тему,

место проведения,

сроки проведения,

цели и задачи,

объект внутреннего финансового аудита,

проверяемый период,

перечень вопросов, подлежащих изучению,

применяемые методы внутреннего финансового аудита,

сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

19. Начальником Отдела, при необходимости, в Программу могут вноситься изменения.

20. Утвержденная Программа и/или изменения в Программу представляются для ознакомления Субъектам бюджетных процедур.

21. Местом проведения аудиторского мероприятия могут быть как помещения и территории, занимаемые Субъектами бюджетных процедур, так и помещения, занимаемые Отделом. Выбор мест проведения аудиторского мероприятия для осуществления отдельных пунктов Программы осуществляет руководитель аудиторской группы при составлении Программы.⁸

22. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны достаточные и уместные (для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и предложений) аудиторские доказательства⁹.

23. При проведении аудиторского мероприятия может использоваться выборка, предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее, чем 100 % элементов общего набора действий (операций), документов, данных,

⁷ Пункт 14 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

⁸ Пункт 26 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

⁹ Пункты 29, 30 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

информации (далее – генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

24. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:¹⁰

статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом или с использованием теории вероятности;

нестатистическая выборка – не соответствующая характеристикам статистической выборки;

качественная выборка – обеспечение в выборке максимально возможного числа групп N в генеральной совокупности;

количественная выборка – обеспечение в выборке такого числа единиц, при котором можно достаточно обоснованно судить о величина изучаемых признаков (объем выборки).

Применяемый способ выборки для изучения объектов внутреннего финансового аудита должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.¹¹

Документирование аудиторских мероприятий

25. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая может вестись и храниться в электронном виде и на бумажных носителях.

26. Рабочая документация должна подтверждать, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов, рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

27. Рабочая документация должна быть сформирована до окончания аудиторского мероприятия.¹²

¹⁰ Пункт 40 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

¹¹ Пункт 41 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

¹² Пункт 48 Федерального стандарта «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

Хранение рабочей документации аудиторских мероприятий и доступ к ней должностных лиц РАН

28. К рабочей документации аудиторских мероприятий (далее – рабочая документация) относятся рабочие документы и материалы, подготавливаемые должностными лицами Отдела, получаемые и хранимые ими в связи с проведением аудита. Рабочая документация может быть представлена в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

Хранение рабочей документации осуществляется Отделом.

Должностные лица Отдела должны составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита.

Рабочая документация должна храниться скомплектованной в папки, заведенные для каждого аудиторского мероприятия.

Рабочая документация в папках располагается в соответствии с вопросами Программы аудиторского мероприятия.

Рабочая документация должна храниться в сброшюрованном виде (папки с металлической скобой), страницы пронумерованы, на титульном листе папки указывается: год проведения, порядковый номер и наименование аудиторского мероприятия, количество листов в папке.

29. Доступ к рабочей документации имеют только должностные лица Отдела. Работники РАН, не занятые аудитом не должны допускаться к рабочей документации.

Выдача документации по внутреннему аудиту работникам, не занятым аудитом по данной теме (вопросу), не допускается.

30. Рабочая документация должна храниться в архиве Отдела (металлический шкаф, сейф с замком) не менее 5 лет.

РАН обязана обеспечить сохранность аудиторской документации: выделить металлический шкаф/сейф, закрывающийся на замок.

31. Ответственным за обеспечение безопасности документов внутреннего аудита является начальник Отдела.

32. Изъятие рабочей документации может производиться только

уполномоченными на то органами в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Вышеизложенные положения обязательны для выполнения и соблюдения всеми работниками Отдела.

Основания и сроки приостановления и/или продления аудиторских мероприятий

33. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, начальник Отдела, направляет президенту РАН (либо лицу им уполномоченному) служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

34. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетной процедуры – на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

непредставление субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки – на период устранения перечисленных обстоятельств.

35. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), но не может превышать 60 календарных дней.

36. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое РАН в соответствии с мотивированной докладной запиской субъекта аудита, оформляется распоряжением РАН за подписью президента РАН.

37. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия аудиторская группа возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые распоряжением РАН.

**Составление и представление заключений
Представление и рассмотрении возражений по результатам
проведенного аудиторского мероприятия**

38. Заключение по аудиторскому мероприятию (далее – Заключение) включает в себя:

результаты проведения аудиторского мероприятия по вопросам Программы;

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях, об условиях и о причинах таких нарушений, а также не устраненных в ходе внутреннего финансового контроля значимых бюджетных рисках;

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

выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении РАН как главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

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 федерального бюджета.

39. Экземпляр Заключения, подписанный руководителем и членами аудиторской группы, передается на ознакомление Субъекту бюджетной процедуры в течение трех рабочих дней.

40. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, Субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения на ознакомление вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе на бумажном носителе или в электронном виде.

41. Аудиторская группа в течение 3 рабочих дней со дня получения возражений и предложений рассматривает их обоснованность и дает заключение по представленным Субъектом бюджетных процедур возражениям и предложениям (далее – Заключение по возражениям и предложениям) в свободной форме.

42. Заключение по возражениям и предложениям направляется Субъекту бюджетных процедур в письменной и/или электронной форме, а его копия приобщается к материалам аудиторского мероприятия.

43. Заключение (приложение 2 к Порядку), подписанное руководителем субъекта аудита и членами аудиторской группы, завизированное руководителем Субъекта бюджетной процедуры представляется президенту РАН для рассмотрения и принятия решения.¹³

По результатам рассмотрения президент РАН принимает решение о согласии с выводами и предложениями, отраженными в Заключении или о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

44. Подписанный экземпляр Заключения с решением президента РАН остается в Отделе, копия – передается Субъекту бюджетной процедуры.

45. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения копии Заключения с решением (резолюцией) президента РАН, Субъект

¹³ Пункт 8 Федерального стандарта «Права и обязанности работников при осуществлении внутреннего финансового аудита».

бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений (графы 1-4 таблицы приложения 3 к Порядку).

46. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение внесенных аудиторской группой предложений и в установленные сроки представляет руководителю аудиторской группы информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов (графы 1-5 таблицы приложения 3 к Порядку).

Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

47. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, с пояснительной запиской (приложение 4 к Порядку) и направляется президенту РАН до 25 января текущего финансового года.

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

49. Годовая отчетность включает данные, отраженные в заключениях и Реестре бюджетных рисков и включает в себя информацию, в том числе подтверждающую выводы о достоверности сводной бюджетной отчетности, о минимизации бюджетных рисков, надежности внутреннего финансового контроля.

50. Пояснительная записка включает следующие сведения и информацию:

о подчиненности Отдела, правовых актах РАН, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита (далее – аудит), количестве должностных лиц, осуществляющих аудит;

о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц и по обеспечению надлежащего качества осуществления аудита;

об обеспеченности материальными и финансовыми ресурсами, составе основных фондов, используемых при осуществлении аудита, и их техническом состоянии;

о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление аудита, не нашедших отражения в отчете;

иную информацию о результатах осуществления внутреннего аудита, не нашедшую отражения в отчете.

Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении(актуализации) реестра бюджетных рисков

51. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках Отделом формируется и ведется реестр бюджетных рисков (приложение 5 к Порядку).¹⁴

В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков Субъектами бюджетных процедур¹⁵ и Отделом (в рамках проведения аудиторских мероприятий) осуществляется оценка бюджетных рисков, включающая в себя выявление (обнаружение) бюджетного риска, определение его значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

52. Отдел проводит **мониторинг** реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и/или в период между аудиторскими мероприятиями, но не чаще одного раза в квартал.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в Заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

¹⁴ Раздел II федерального стандарта ВФА «Определения, принципы и задачи Внутреннего финансового аудита». Бюджетный риск – это возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств.

¹⁵ Раздел II федерального стандарта ВФА «Определения, принципы и задачи Внутреннего финансового аудита». Субъекты бюджетных процедур – руководитель и должностные лица (работники) структурных подразделений РАН, которые организуют и выполняют бюджетные процедуры.

Отдельное положение

53. Отдел при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Начальник Отдела
внутреннего аудита РАП Т.А. князева



Приложение 1
к Порядку осуществления РАН
внутреннего финансового аудита

Рабочий план проведения аудиторского мероприятия

_____ (тема)

срок проведения _____ 20 г.

Объект аудита (бюджетная процедура и/или операция (действие))	Субъект бюджетной процедуры	Содержание работ	Исполнители	Срок представления материалов для включения в заключение по итогам аудиторского мероприятия

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Члены аудиторской группы:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение 2
к Порядку осуществления РАН
внутреннего финансового аудита

Федеральное государственное бюджетное учреждение
«Российская академия наук»

г. Москва

« ___ » _____ 20__ г.

Заключение
по результатам аудиторского мероприятия

_____ (тема)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
2. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: _____
4. Цель проведения аудиторского мероприятия: _____
5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: _____
6. В результате проведенного аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы: _____
7. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее. _____
8. Выводы: _____
9. Предложения и рекомендации: _____

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены аудиторской группы:

_____ (должность)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Ознакомлен:

Руководитель, должностное лицо
(работник) структурного подразделения
РАН, ответственный за выполнение
бюджетной процедуры

_____ (должность)

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Приложение 3
к Порядку осуществления РАН
внутреннего финансового аудита

Руководителю аудиторской группы
(фамилия, имя, отчество)

План мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и устранению
недостатков/нарушений

_____ ,
(наименование аудиторского мероприятия)

проведенного в период _____ 20 г.

№№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений, недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (при наличии)	Срок внедрения предложения и/или устранения недостатка	Принятые меры
1	2	3	4	5

Руководитель, должностное лицо
(работник) структурного
подразделения РАН, ответственный за
выполнение бюджетной процедуры

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	_____ 20 ____ г.	Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	_____		
Наименование бюджета	_____	Глава по БК 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 мероприятий, 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 мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, 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				

Пояснительная записка

Начальник Отдела внутреннего аудита РАН

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение 5
к Порядку осуществления РАН
внутреннего финансового аудита

Реестр бюджетных рисков на 20__ г.
по состоянию на «__» _____ 20__ г.

(наименование бюджетной процедуры)

№ № п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Начальник Отдела
внутреннего аудита РАН

(подпись)

(расшифровка подписи)