



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

### ПРИКАЗ

21 декабря 2015 года  
По основной деятельности

№ 46 од

#### **Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В целях реализации статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Республики Карелия от 11 марта 2015 года № 73-П «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», приказываю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления в Контрольно-счетной палате Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Назначить ответственными за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, аудиторов Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, инспекторов Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, главных специалистов, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры составления и исполнения бюджета Республики Карелия по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств (далее –лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

3. Главному специалисту А.Е.Пасюк внести соответствующие изменения в должностные регламенты лиц, уполномоченных на

осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Лицам, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, организовать работу по формированию перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), карт внутреннего финансового контроля, плана финансового аудита.

5. Признать утратившими силу:

приказ Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 9 января 2014 года № 4 од «О создании комиссии по внутреннему финансовому контролю в Контрольно-счетной палате Республики Карелия»;

приложение № 12 к Учетной политике Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, утвержденной приказом Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 28 декабря 2012 года № 47.

6. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2016 года.

7. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия

С.Е. Токарева

Приложение  
к приказу Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия  
от «21» декабря 2015 года

**ПОРЯДОК**  
**осуществления в Контрольно-счетной палате Республики Карелия**  
**внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает порядок осуществления в Контрольно-счетной палате Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата), являющейся главным распорядителем средств бюджета Республики Карелия, главным администратором доходов бюджета Республики Карелия, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты, должностными лицами Контрольно-счетной палаты и иными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Республики Карелия, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры), в соответствии с их должностными регламентами (далее - лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового контроля).

2.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

соблюдение требований нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия, регулирующих составление и исполнение бюджета Республики Карелия, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок применения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление в Министерство финансов Республики Карелия документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Республики Карелия, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований для расчета предельных объемов бюджетных ассигнований в соответствии с приказом Министерства финансов Республики Карелия от 5 августа 2011 года № 315 «Об утверждении Порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета Республики Карелия на очередной финансовый год и на плановый период и Методики планирования бюджетных ассигнований на исполнение расходных обязательств Республики Карелия»;

составление и представление в Министерство финансов Республики Карелия документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Республики Карелия, расходам бюджета Республики Карелия и источникам финансирования дефицита бюджета Республики Карелия;

составление и направление в Министерство финансов Республики Карелия документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Карелия, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты;

исполнение бюджетной сметы Контрольно-счетной палаты;

принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и исполнение бюджетных обязательств Контрольно-счетной палаты;

осуществление начисления, учета и контроля за полнотой и своевременностью поступления доходов, администратором которых является Контрольно-счетная палата;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Республики Карелия;

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

составление и представление бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты;

исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Республики Карелия.

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

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

авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), подтверждающая правомочность их совершения;

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.4. настоящего Порядка (далее – контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (далее – методы контроля).

2.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется сплошным способом, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции, и (или) выборочным способом, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (группы операций).

2.7. Предметом внутреннего финансового контроля является операция (действие по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.8. Самоконтроль осуществляется сплошным способом лицами, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля, путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие нормативным правовым актам, регуливающим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

Самоконтроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

2.9. Контроль по уровню подчиненности осуществляется выборочным способом заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты, путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

2.10. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля каждым лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля, ответственным за результаты

выполнения внутренних бюджетных процедур, на очередной финансовый год по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.11. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

При составлении перечня операций оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в перечне операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

Под бюджетным риском понимается возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур и (или) влекущего нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

При оценке бюджетных рисков проводится анализ рекомендаций (предложений) по результатам проведения внутреннего финансового аудита, иной информации, об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

Операции с наиболее значимыми бюджетными рисками, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий, включаются в карту внутреннего финансового контроля.

2.12. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о лице, уполномоченном на осуществление внутреннего финансового контроля, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, лицах, осуществляющих контрольные действия, методы, способы контроля и периодичности контрольных действий.

Карты внутреннего финансового контроля подписываются заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты.

Ознакомление лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, с обязанностью осуществления контрольных действий подтверждается их подписью в карте внутреннего финансового контроля.

2.13. Карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год утверждаются приказом Контрольно-счетной палаты не позднее 28 декабря.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится лицами, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового

контроля, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур:

до начала очередного финансового года;

при принятии решения Председателем Контрольно-счетной палаты о внесении изменения в карту внутреннего финансового контроля;

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

Актуализация карты внутреннего финансового контроля осуществляется путем утверждения новой редакции карты внутреннего финансового контроля.

2.14. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов проведения контрольных действий, указанных в картах внутреннего контроля.

2.15. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) учета результатов внутреннего финансового контроля (далее – журнал внутреннего финансового контроля).

Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется должностными лицами, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

Записи в журнал внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

2.16. Журналы внутреннего финансового контроля оформляются на каждый календарный год.

На обложке журнала указываются:

фамилия, имя, отчество лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового контроля, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;

название и порядковый номер папки;

отчетный период: год;

количество листов в папке.

Хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

Соблюдение требований к хранению журналов внутреннего финансового контроля осуществляется лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля, ответственным за их

формирование, до момента их сдачи в архив. Срок хранения журнала внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой Контрольно-счетной палаты.

2.17. На основе данных журнала внутреннего финансового контроля лицами, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, ежеквартально (нарастающим итогом с начала года) не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным, составляется Отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля подписывается заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты. В состав отчетности включается пояснительная записка, содержащая:

информацию о причинах расхождений между выявленными и устраненными недостатками и (или) нарушениями при осуществлении внутреннего финансового контроля;

описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

информацию о принятых мерах на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур;

информацию о принятых мерах по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля представляется Председателю Контрольно-счетной палаты не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным.

2.18. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;

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

изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики Контрольно-счетной палаты;



устранение конфликта интересов у лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным лицам, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля;

ведение эффективной кадровой политики в отношении лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля.

### **3. Осуществление внутреннего финансового аудита**

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты, должностными лицами Контрольно-счетной палаты (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно Председателю Контрольно-счетной палаты.

3.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

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

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия.

3.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных лицами, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля (далее – объекты аудита), а также осуществление ими внутреннего финансового контроля.

3.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Длительность проверяемого периода не должна превышать три года. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита Контрольно-счетной палаты (далее – план аудита) на очередной финансовый год, составляемым по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

При планировании аудиторских проверок учитываются:

значимость операций, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Контрольно-счетной палаты в случае неправомерного исполнения этих операций;

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

наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

результаты контрольных мероприятий, проведенных в текущем и (или) отчетном году государственными надзорными органами;

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

План аудита на очередной финансовый год утверждается Председателем Контрольно-счетной палаты до начала очередного финансового года.

3.5. По каждой аудиторской проверке в плане аудита указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.6. Субъект внутреннего финансового аудита составляет проект плана аудита на очередной финансовый год и в срок до 20 декабря текущего финансового года вносит его на рассмотрение Председателю Контрольно-счетной палаты. В срок до 25 декабря текущего финансового года осуществляется рассмотрение проекта плана аудита Председателем Контрольно-счетной палаты и, в случае необходимости, его доработка субъектом внутреннего финансового аудита. План аудита утверждается приказом Контрольно-счетной палаты в срок до 31 декабря текущего финансового года.

3.7. Изменение плана аудита осуществляется по мотивированному письменному обращению субъекта внутреннего аудита, направляемому Председателю Контрольно-счетной палаты с приложением проекта приказа Контрольно-счетной палаты о внесении изменений в план аудита. Изменение плана аудита осуществляется посредством принятия приказа Контрольно-счетной палаты о внесении изменений в план аудита.

3.8. Основанием для проведения внеплановых аудиторских проверок являются поручения Председателя Контрольно-счетной палаты, а также поступившая в адрес Контрольно-счетной палаты информация о фактах нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Карелия, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.9. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении им аудиторских проверок имеет право:

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

посещать помещения и территории, которые занимает объект аудита, в отношении которого осуществляется аудиторская проверка;  
привлекать независимых экспертов.

Мотивированный запрос подлежит направлению субъектом внутреннего аудита в срок, не превышающий 3 рабочих дней со дня выявления оснований для его направления, и исполнению объектом аудита в срок не более 5 рабочих дней со дня получения запроса.

3.10. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

знакомить объект аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

3.11. Аудиторская проверка назначается приказом Контрольно-счетной палаты, к которому прилагается программа аудиторской проверки, утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита. Программа аудиторской проверки должна содержать:

тему аудиторской проверки;

наименование объекта аудита;

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

3.12. Плановый срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней.

Аудиторская проверка может быть продлена на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего аудита не более чем на 30 рабочих дней в случае необходимости получения у экспертов, третьих лиц документов, материалов и информации, а также в связи с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований.

Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае временной нетрудоспособности субъекта внутреннего аудита (при проведении аудиторской проверки одним должностным лицом). В указанном случае аудиторская проверка приостанавливается на период нетрудоспособности и возобновляется по ее окончании.

Продление, приостановление и возобновление аудиторской проверки оформляется приказами Контрольно-счетной палаты.

3.13. В ходе аудиторской проверки проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению финансовых и хозяйственных операций по вопросам программы аудиторской проверки. Контрольные действия по документальному изучению финансовых и хозяйственных операций объекта аудита проводятся по финансовым, бухгалтерским, отчетным документам и иным документам объекта аудита.

Контрольные действия по фактическому изучению финансовых и хозяйственных операций объекта аудита проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, контрольных замеров.

3.14. В ходе аудиторской проверки собираются достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

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

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

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

  - письменные заявления и объяснения, полученные от объектов аудита;

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

  - акт аудиторской проверки.

3.16. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, составляемым по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку. Акт аудиторской проверки подписывается субъектом аудита, осуществляющим аудиторскую проверку, и в течение 3 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки вручается объекту аудита.

3.17. Объект аудита при несогласии с актом аудиторской проверки представляет в течение 5 рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки письменные возражения с приложением копий документов, подтверждающих доводы возражений. В случае непредставления по истечении 5 рабочих дней со дня вручения объекту аудита акта аудиторской проверки, акт аудиторской проверки считается подписанным без возражений.

Возражения на акт аудиторской проверки рассматриваются субъектом аудита, осуществившим аудиторскую проверку, в течение 5 рабочих дней. Решение о признании обоснованности (частичной обоснованности)

возражений на акт аудиторской проверки вручается объекту аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения.

Возражения и решение прилагаются к акту аудиторской проверки, который приобщается к материалам аудиторской проверки.

3.18. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению 7 к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

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

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

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия.

3.19. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется Председателю Контрольно-счетной палаты в срок не более 10 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки.

3.20. По результатам рассмотрения указанного отчета Председатель Контрольно-счетной палаты вправе принять следующие решения:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным лицам, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля, а также о проведении служебных проверок;

о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.21. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – годовой отчет). Годовой отчет содержит

информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты.

3.22. Годовой отчет составляется субъектом внутреннего финансового аудита на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита и представляется Председателю Контрольно-счетной палаты на бумажном носителе в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным.