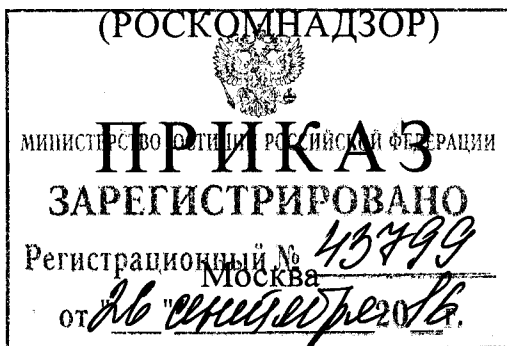




КОПИЯ ВЕРНА

МИНКОМСВЯЗЬ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ,
ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ
(РОСКОМНАДЗОР)



26.05.2016

№ 149

**Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита
в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и
массовых коммуникаций**

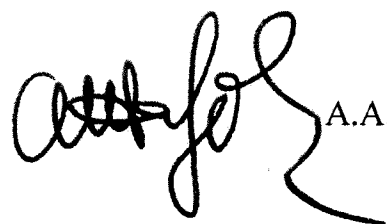
В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 1999, № 28, ст. 3492; 2000, № 1, ст. 2, ст. 10; № 32, ст. 3339; 2001, № 33, ст. 3429; № 53, ст. 5030; 2002, № 22, ст. 2026; № 28, ст. 2790; № 30, ст. 3021; ст. 3027; № 52, ст. 5132; 2003, № 28, ст. 2886; ст. 2892; № 46, ст. 4443, ст. 4444; № 50, ст. 4844; № 52, ст. 5036; ст. 5038; 2004, № 27, ст. 2803, № 34, ст. 3526; ст. 3535; № 52, ст. 5277, ст. 5278; 2005, № 1, ст. 8, ст. 21; № 19, ст. 1756; № 27, ст. 2717; № 42, ст. 4214; № 52, ст. 5572; ст. 5589; ст. 5602; 2006, № 1, ст. 8, ст. 9; № 2, ст. 171; № 6, ст. 636; № 43, ст. 4412; № 45, ст. 4627; № 50, ст. 5279; № 52, ст. 5503; ст. 5504; 2007, № 1, ст. 28; № 17, ст. 1929; № 18, ст. 2117; № 31, ст. 4009; № 45, ст. 5424; № 46, ст. 5553; № 50, ст. 6246; 2008, № 29, ст. 3418; № 30, ст. 3597; ст. 3617; № 48, ст. 5500; № 49, ст. 5723; № 52, ст. 6236; 2009, № 1, ст. 18; № 7, ст. 785; № 15, ст. 1780; № 27, ст. 3383; № 29, ст. 3582, ст. 3618, ст. 3629; № 30, ст. 3739; № 39, ст. 4532; № 48, ст. 5711; ст. 5733; № 51, ст. 6151; № 52, ст. 6450; 2010, № 18, ст. 2145; № 19, ст. 2291; ст. 2293; № 21, ст. 2524; № 31, ст. 4185, ст. 4192; ст. 4198; № 40, ст. 4969; ст. 4971; № 46, ст. 5918; № 49, ст. 6409; 2011, № 1, ст. 14; № 15, ст. 2041; № 27, ст. 3873; № 41, ст. 5635; № 48, ст. 6728; № 49, ст. 7030, ст. 7039; ст. 7056; 2012, № 26, ст. 3447; № 31, ст. 4316; ст. 4317, ст. 4334; № 47, ст. 6400; № 50, ст. 6967; № 53, ст. 7593; 2013, № 19, ст. 2331; № 27, ст. 3473; ст. 3480; № 30, ст. 4083; № 31, ст. 4191; № 44, ст. 5633; № 52, ст. 6983; 2014, № 11, ст. 1090; № 26, ст. 3389; 2014, № 6, ст. 552; № 30, ст. 4250, ст. 4267; № 40, ст. 5314; № 43, ст. 5795; № 48, ст. 6655, ст. 6656, ст. 6664; № 52, ст. 7560, ст. 7561; 2015, № 10, ст. 1393, ст. 1395; № 29, ст. 4343; № 40, ст. 5468; № 45, ст. 6202; № 51, ст. 7252; 2016, № 1, ст. 26; № 7, ст. 911), Положением

о Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16 марта 2009 г. № 228 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 12, ст. 1431; 2010, № 13, ст. 1502; № 26, ст. 3350; 2011, № 3, ст. 542; № 6, ст. 888; № 14, ст. 1935; № 21, ст. 2965; № 40, ст. 5548; № 44, ст. 6272; 2012, № 20, ст. 2540; № 39, ст. 5270; № 44, ст. 6043; 2013, № 45, ст. 5822; 2014, № 47, ст. 6554; 2015, № 2, ст. 491; № 22, ст. 3225, № 49, ст. 6988; 2016, № 2, ст. 325), постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393, №18, ст. 2632) п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций.

2. Направить настоящий приказ на государственную регистрацию в Министерство юстиции Российской Федерации.

Руководитель

 А.А. Жаров

КОПИЯ ВЕРНА

УТВЕРЖДЕНО

приказом Федеральной службы по надзору в
сфере связи, информационных технологий и
массовых коммуникаций
от 26 мая 2016 г. № 149

**Положение
об осуществлении внутреннего финансового аудита
в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий
и массовых коммуникаций**

I. Общие положения

1. Положение об осуществлении в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор) внутреннего финансового аудита (далее – Положение) разработано в соответствии с Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (далее – Правила).

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в пределах установленной предельной численности и фонда оплаты труда работников Роскомнадзора, а также бюджетных ассигнований, предусмотренных Роскомнадзору в федеральном бюджете на руководство и управление в установленной сфере деятельности.

II. Организация внутреннего финансового аудита

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами Роскомнадзора (далее — субъект аудита), наделёнными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

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

4. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надёжности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций для повышения его эффективности;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России;

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств федерального бюджета.

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения центрального аппарата и территориальные органы Роскомнадзора (далее — объекты аудита).

5. Субъект аудита обязан:

соблюдать нормативные правовые акты в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки и результатами аудиторской проверки;

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

6. Субъект аудита при проведении 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 занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

привлекать независимых экспертов.

Срок направления и исполнения указанного запроса устанавливается Роскомнадзором.

7. Независимые эксперты для участия в аудиторской проверке привлекаются по согласованию с курирующим заместителем руководителя Роскомнадзора.

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем Роскомнадзора (далее — план).

9. Аудиторские проверки подразделяются на:

камеральные, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

выездные, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

комбинированные, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

10. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несёт руководитель Роскомнадзора.

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

12. Роскомнадзор обязан предоставлять федеральному органу исполнительной власти, осуществляющему функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

III. Планирование аудиторских проверок

13. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году (приложение № 1 к Положению).

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

14. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) 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 отчётность Роскомнадзора в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надёжности) внутреннего финансового контроля, к которым, в том числе, относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) степень обеспеченности субъекта аудита трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами;

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских

проверок.

15. В ходе планирования субъектом аудита проводится 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) отчётном финансовом году контрольных мероприятий Счётной палатой Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

16. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

17. Изменения в план вносятся на основании мотивированной докладной записки субъекта аудита и утверждаются руководителем Роскомнадзора.

18. Решение о проведении аудиторской проверки оформляется приказом руководителя Роскомнадзора.

19. Внеплановые аудиторские проверки проводятся по решению руководителя Роскомнадзора.

IV. Проведение аудиторской проверки и оформление её результатов

20. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утверждённой руководителем Роскомнадзора не позднее, чем за 10 рабочих дней до начала аудиторской проверки (приложение № 5 к Положению).

Программа аудиторской проверки должна содержать тему аудиторской проверки, наименование объектов аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки её проведения.

При составлении программы аудиторской проверки при необходимости формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку.

21. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств федерального бюджета;

в) ведения учётной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет её соответствия изменениям в области бюджетного учёта;

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

д) вопросов бюджетного учёта, в том числе вопросов, по которым принимается решение, исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение

бюджетного учёта;

е) наделения пользователей правами доступа к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

ж) формирования финансовых и первичных учётных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учёта;

з) бюджетной отчётности.

22. Аудиторская проверка проводится путём 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 осведомлённым 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 учёта;

д) пересчёта, представляющего собой проверку точности арифметических расчётов, произведённых объектом аудита, либо самостоятельного расчёта, произведённого должностным лицом субъекта 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 неё и (или) неправильно отражённых в бюджетном учёте операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

23. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие 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.

24. 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 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) акт аудиторской проверки.

25. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторской проверки) или продления аудиторской проверки, субъект аудита направляет руководителю Роскомнадзора докладную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

Срок приостановления (продления) аудиторской проверки определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторской проверки.

26. Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки, принятое руководителем Роскомнадзора в соответствии с мотивированной докладной запиской субъекта аудита, оформляется приказом Роскомнадзора, который доводится до сведения субъекта аудита и руководителя объекта аудита.

На время приостановления аудиторской проверки приостанавливается течение срока ее проведения.

27. После устранения причин приостановления аудиторской проверки субъект аудита возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые приказом о приостановлении аудиторской проверки.

28. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается субъектом аудита и вручается руководителю объекта аудита (приложение № 2 к Положению).

29. При несогласии с выводами, указанными в акте аудиторской проверки, объект аудита вправе в течение 5 рабочих дней с даты его получения направить возражения.

Субъект аудита в срок до 10 рабочих дней со дня получения возражений рассматривает их обоснованность и дает по ним заключение.

Заключение направляется руководителю объекта аудита, а его копия приобщается к материалам аудиторской проверки.

30. На основании акта аудиторской проверки субъект аудита в срок не позднее 10 рабочих дней составляет отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий 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 Минфином России;

д) выводы, рекомендации и предложения об устранении выявленных нарушений и недостатков, принятии мер по минимизации бюджетных рисков, внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения о повышении экономности и результативности использования средств федерального бюджета.

31. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю Роскомнадзора. По результатам рассмотрения указанного отчёта руководитель Роскомнадзора вправе принять одно или несколько из 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 и работникам объекта аудита, а также о проведении служебных проверок;

г) о направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

32. Решение руководителя Роскомнадзора, принятое по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки, направляется объекту аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

33. В случае принятия руководителем Роскомнадзора решения, предусмотренного подпунктом «а» пункта 31 Положения, руководителем объекта аудита в срок до 5 рабочих дней со дня, следующего за днем вручения указанного решения руководителя Роскомнадзора, утверждается план устранения выявленных нарушений и недостатков (приложение № 3 к Положению).

34. Руководитель объекта аудита обеспечивает выполнение внесенных субъектом аудита предложений и ежеквартально, до момента устранения всех выявленных нарушений (недостатков), представляет на имя руководителя Роскомнадзора информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (приложение № 4 к Положению), с приложением копий подтверждающих документов.

35. Контроль за своевременным и полным выполнением предложений по актам аудиторских проверок осуществляется субъектом аудита.

V. Составление и представление отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

36. Субъекты аудита обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (приложение № 6 к Положению) и пояснительная записка к нему составляются сводным отделом внутреннего финансового контроля (аудита) и оценки эффективности экономической деятельности Финансового управления.

37. В пояснительной записке должна содержаться следующая информация:

краткая характеристика результатов осуществления внутреннего финансового аудита в отчетном периоде;

о причинах, повлекших невыполнение плана, увеличение фактических сроков проведения аудиторских проверок по отношению к плановым срокам, и принятых мерах по их устранению;

о суммах и видах выявленных в отчетном периоде нарушений;

о наличии признанных обоснованными возражений со стороны объектов аудита;

о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам объектов аудита, а также о проведении служебных проверок, в том числе по результатам аудиторских проверок, проведенных в периоды, предшествующие отчетному;

об имеющихся случаях передачи материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и (или) правоохранительные органы;

об иных решениях, связанных с привлечением к ответственности за

выявленные нарушения.

38. Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется на основании отчетов о результатах аудиторских проверок и решений, принятых руководителем Роскомнадзора.

39. Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита представляется руководителю Роскомнадзора в срок до 1 апреля года, следующего за отчетным.

40. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности сводной бюджетной отчетности Роскомнадзора.

41. По решению руководителя Роскомнадзора годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и пояснительная записка к нему размещаются на сайте Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Приложение № 1
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утверждённому приказом Федеральной
службы по надзору в сфере связи,
информационных технологий и
массовых коммуникаций
от 16 мая 2016 г. № 149

(рекомендуемый образец)

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Роскомнадзора

План внутреннего финансового аудита

(наименование субъекта аудита)
на 20 __ год

№ п/п	Наименование аудиторской проверки (камеральная, выездная или комбинированная)	Объект аудита	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Начальник Финансового управления

Приложение № 2
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утверждённому приказом Федеральной
службы по надзору в сфере связи,
информационных технологий и
массовых коммуникаций
от 16 июля 2016 г. № 149

(рекомендуемый образец)

АКТ

_____ (наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, срок проведения)

_____ аудиторской проверки, должность, Ф.И.О. руководителя аудиторской группы (проверяющего))

“ ___ ” _____ 20__ г.

_____ (населённый пункт)

1. Основание проведения аудиторской проверки: _____
(приказ Роскомнадзора, от “ ___ ” 20__ г. № ___,

2. Период, подлежащий аудиторской проверке: _____

3. Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность _____
(наименование

_____ объекта аудита)

в проверяемом периоде являлись _____
(Ф.И.О. руководителя и главного бухгалтера объекта аудита

_____ или лиц, исполнявших в проверяемом периоде их обязанности)

4. В результате проведённой аудиторской проверки установлено следующее:

_____ (излагаются результаты аудиторских исследований вопросов программы аудиторской проверки)

5. Предложения (формируются на основании результатов аудиторской проверки).

Приложение: согласно описи на _____ л. в _____ экз.

Руководитель аудиторской группы (проверяющий):

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
“ ___ ” _____ 20__ г.

Экземпляр акта получил “ ___ ” _____ 20__ г.
_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

“ ___ ” _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утверждённому приказом Федеральной
службы по надзору в сфере связи,
информационных технологий и
массовых коммуникаций
от 16 июля 2016 г. № 119

(рекомендуемый образец)

План устранения выявленных нарушений и недостатков

_____ ,
(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита)
проведённой с “ ____ ” _____ 20 ____ г. по “ ____ ” _____ 20 ____ г. аудиторской группой
под руководством (проверяющим) _____
(должность, Ф.И.О.)

№ п/п	Предложения, внесённые в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утверждённому приказом Федеральной
службы по надзору в сфере связи,
информационных технологий и
массовых коммуникаций
от 16 июля 2016 г. № 119

(рекомендуемый образец)

Информация об устранении выявленных нарушений и недостатков

Представляем информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе

проведённой в период с “___” _____ 20__ г. по “___” _____ 20__ г. аудиторской группой под руководством (проверяющим) _____,
(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита)
(должность, Ф.И.О.)

№ п/п	Предложения, внесённые в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель объекта аудита:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер объекта аудита:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 5
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом Федеральной
службы по надзору в сфере связи,
информационных технологий и
массовых коммуникаций
от 16 мая 2016 г. № 149

(рекомендуемый образец)

Программа аудиторской проверки

(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 изучению в ходе аудиторской проверки
 - 5.1. _____
 - 5.2. _____
 - 5.3. _____

