



МИНКОМСВЯЗЬ РОССИИ

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

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 50297

от 12 марта 2018.

ПРИКАЗ

12.02.2018

Москва

№ 29

**О внесении изменений в Положение об осуществлении внутреннего
финансового аудита в Федеральной службе по надзору в
сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций,
утвержденное приказом Федеральной службы по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых коммуникаций
от 26 мая 2016 г. № 149**

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; № 30, ст. 4250; № 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; № 22, ст. 3093; № 26, ст. 3861; № 27, ст. 4162, ст. 4277, ст. 4278, ст. 4279; № 49, ст. 6852; 2017, № 1, ст. 7; № 14, ст. 2007, № 30, ст. 4452, ст. 4458; № 31, ст. 4811; № 40, ст. 5751, ст. 5752; № 47, ст. 6841; № 49, ст. 7317; 2018, № 1, ст. 18), Положением о Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций, утверждённым 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; № 23, ст. 3330; №24, ст. 3544; № 28, ст. 4741; 2017, № 28, ст.4144; № 41, ст. 5980), 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

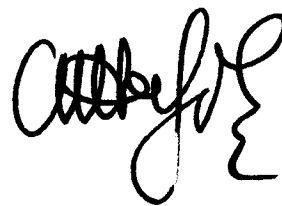
ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, №18, ст. 2632) п р и к а з ы в а ю :

1. Внести изменение в абзац второй пункта 13 Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Федеральной службе по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций, утвержденного приказом Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций от 26 мая 2016 г. № 149 (далее – Положение) (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 сентября 2016 г., регистрационный № 43799), дополнив словами «, вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная), проверяемый период.».

2. Изложить приложения №№ 1-6 к Положению в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

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

Руководитель



А.А. Жаров

Приложение
к приказу Федеральной службы
по надзору в сфере связи, информационных
технологий и массовых коммуникаций
от 17.02.18 № 29

«Приложение № 1
к Положению об осуществлении внутреннего
финансового аудита, утверждённому приказом
Федеральной службы по надзору в сфере связи,
информационных технологий и
массовых коммуникаций
от 26 мая 2016 г. № 149

(рекомендуемый образец)

УТВЕРЖДАЮ
руководитель Роскомнадзора

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год
от «__» _____ 20__ г.

Наименование главного
администратора бюджетных средств Федеральная служба по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых коммуникаций

Наименование бюджета Федеральный бюджет

Коды
Дата
Глава по БК
по ОКТМО

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6	7

Приложение № 2
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утверждённому приказом Федеральной
службы по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых
коммуникаций
от 26 мая 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.

_____ (должность)
« ___ » _____ 20__ г.

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

Экземпляр акта получил « ___ » _____ 20__ г.

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« ___ » _____ 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 26 мая 2016 г. № 149

(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)

(Ф.И.О.)

Приложение № 4
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утверждённому приказом Федеральной
службы по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых
коммуникаций
от 26 мая 2016 г. № 149

(Рекомендуемый образец)

Информация об устранении выявленных нарушений и недостатков

Представляем информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита)
проведённой в период 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	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение № 5
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утверждённому приказом Федеральной
службы по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых
коммуникаций
от 26 мая 2016 г. № 149

(Рекомендуемый образец)

УТВЕРЖДАЮ
руководитель Роскомнадзора

« _____ » _____ 20__

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. _____
6. Описание аудиторских процедур:
- 6.1. _____
- 6.2. _____
- 7 Ответственные исполнители:
- 7.1. _____
- 7.2. _____
8. Сроки проведения аудиторских процедур:
- 8.1. _____
- 8.2. _____

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Приложение № 6

к Положению об осуществлении внутреннего финансового аудита,
утверждённому приказом Федеральной службы по надзору в сфере
связи, информационных технологий и массовых коммуникаций
от 26 мая 2016 г. № 149
(Рекомендуемый образец)

Отчёт

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

на «__» _____ 20__ г.

Наименование главного
администратора бюджетных средств

Федеральная служба по надзору в сфере связи,
информационных технологий и массовых коммуникаций

Наименование бюджета

Федеральный бюджет

Коды

Дата

Глава по БК

по ОКТМО

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				

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
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				

(Должность) _____ (Ф.И.О.) _____

«__» _____ 20__ г. ».