

КОМИТЕТ АДМИНИСТРАЦИИ г. СЛАВГОРОДА АЛТАЙСКОГО КРАЯ
ПО ОБРАЗОВАНИЮ

П Р И К А З

24 февраля 2021 г.

№ 151

г. Славгород

Об образовании субъекта внутреннего
финансового аудита и утверждении
Порядка организации и осуществления
внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2 – 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1.Образовать субъект внутреннего финансового аудита в количестве 1 единицы в отделе экономического планирования, анализа и прогноза путем наделения ведущего экономиста полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

2.Утвердить:

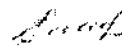
2.1.Прилагаемый Порядок организации и осуществления в Комитете администрации города Славгорода Алтайского края по образованию внутреннего финансового аудита.

2.2.План проведения аудиторских мероприятий на 2021 год.

3.Руководителю отдела экономического планирования, анализа и прогноза Юткиной Л.В., разместить настоящий приказ на сайте Комитета администрации города Славгорода Алтайского края по образованию.

4.Контроль выполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель Комитета



О.С.Тараненко

Митрофанова И.В.
8 (38568) 5-17-86 (261)



ПОРЯДОК ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ В КОМИТЕТЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА СЛАВГОРОДА АЛТАЙСКОГО КРАЯ ПО ОБРАЗОВАНИЮ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан на основании федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и устанавливает правила осуществления Комитетом администрации г.Славгорода Алтайского края по образованию (далее – Комитет) внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - уполномоченное должностное лицо) Комитета. Деятельность уполномоченного лица основывается в соответствии с утвержденной должностной инструкцией на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и на правилах стандартизации.

1.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются подведомственные Комитету муниципальные образовательные организации (далее – ОО).

1.4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- г) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- д) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

1.5. Целью внутреннего финансового аудита, является оценка надежности внутреннего финансового контроля, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, соответствие порядку ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

1.6. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций совершенных ОО, в рамках, закрепленных за ними бюджетных полномочий, бюджетный учет и бюджетная отчетность.

II. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым председателем Комитета. Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения председателя Комитета, принятого в связи с поступлением обращений (поручений) главы администрации города Славгорода Алтайского края, органов прокуратуры, следственных и правоохранительных органов, депутатских запросов, а также мотивированных обращений иных органов, граждан и организаций, содержащих информацию о финансовых нарушениях в подведомственной сфере.

2.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в Плане указывается тема аудиторской проверки (проверяемая внутренняя бюджетная процедура), объекты аудита, вид аудиторской проверки, проверяемый период и срок проведения аудиторской проверки. План составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

2.3. При планировании аудиторских проверок 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 отчетность ОО и Комитета 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 (надежности) 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) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

д) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.4. Уполномоченное должностное лицо организует работу по подготовке годового Плана, в рамках которой 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) отчетном финансовом году мероприятий по контролю органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

2.5. Аудиторские проверки подразделяются на:

а) камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по запросу информации и материалов;

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения специалистов внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.6. Уполномоченное должностное лицо при проведении аудиторских проверок имеет право:

а) 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, письменные объяснения;

б) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

в) привлекать в установленном порядке независимых экспертов.

2.7. Аудиторская проверка назначается приказом Комитета, в котором определяются тема и вид аудиторской проверки, объект и сроки проведения аудита, а в случае привлечения должностных лиц Комитета, обладающих специальными знаниями, необходимыми при проведении аудиторской проверки, и независимых экспертов указываются фамилии, имена, отчества и должности привлеченных специалистов. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объектов аудита, объемов их финансирования, но не должны превышать 20 рабочих дней. В состав аудиторской группы, образованной для проведения выездной проверки, должно входить не менее двух человек.

2.8. Методами внутреннего финансового аудита являются:

а) аналитические процедуры – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

б) инспектирование – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в) пересчет – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов;

г) запрос – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

д) подтверждение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у уполномоченного должностного лица;

е) наблюдение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

2.9. Аудиторская проверка проводится по утвержденной председателем Комитета программе аудиторской проверки. Программа аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку. Вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторской проверки, распределяются между уполномоченными лицами для внутреннего аудита.

2.10. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объекта аудита;

в) основание для проведения аудита;

г) вид аудиторской проверки;

д) срок проведения аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

2.11. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

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

в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

г) формирования финансовых и первичных учетных документов, бюджетной отчетности.

2.12. Аудиторская проверка проводится путем 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) подтверждения, подразумевающего собой получение доказательств о достоверности информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

г) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, осуществленных объектом аудита, либо самостоятельный расчет уполномоченным для внутреннего аудита лицом.

2.13. При проведении аудиторской проверки должны быть получены 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.

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

а) документы, подтверждающие правовые основы проведения 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, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных муниципальных служащих объектов аудита;

е) копии обращений, направленных органам муниципального 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.

2.15. Результаты аудиторской проверки в течение 10 рабочих дней оформляются актом аудиторской проверки (составляется в 2 экземплярах: один экземпляр для подписания проверяемого объекта аудита; один – экземпляр для субъекта внутреннего аудита, проводившего проверку) в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, который подписывается ответственным должностным лицом, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита и в течение 3 рабочих дней вручается

представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Должностное лицо (иное уполномоченное лицо) объекта аудита в течение 5 рабочих дней обязано подписать акт аудиторской проверки, а в случае несогласия с выводами представить в письменном виде аргументированные возражения, которые прилагаются к акту аудиторской проверки и являются его составной частью. Уполномоченное на внутренний финансовый аудит лицо в течение 10 рабочих дней рассматривает возражения объекта аудита, по результатам чего оформляют заключение на поступившие возражения, которое является составной частью акта аудиторской проверки. Заключение в течение 3 рабочих дней направляется объекту аудита. Дата подписания акта является датой окончания аудиторской проверки.

2.16. В случае, если аудиторская проверка проводится с привлечением независимых специалистов (экспертов), по результатам ее проведения независимые специалисты (эксперты) представляют в Комитет отчет, в котором отражается информация о проверенных в соответствии с программой аудиторской проверки вопросах, выявленных нарушениях и недостатках, возможных последствиях. Результаты работы независимого специалиста (эксперта), отраженные в отчете, используются при составлении акта аудиторской проверки.

2.17. Отчет аудиторской проверки (приложение № 4 к настоящему Порядку) с приложением материалов аудиторской проверки представляется председателю Комитета. По результатам рассмотрения указанного акта председатель Комитета 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, а также о проведении служебных проверок;

г) о направлении материалов в органы внешнего и (или) внутреннего муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

2.18. Ответственность за осуществление внутреннего финансового аудита несет председатель Комитета.

2.19. Комитет обязан предоставлять органам внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля запрашиваемые ими информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

2.20. Уполномоченное на финансовый внутренний аудит лицо обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку. Годовой отчет предоставляется не позднее 31 января года, следующего за отчетным.

2.21. Отчетность содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Комитета. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

2.22. В состав годовой отчетности помимо установленной формы отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита может включаться пояснительная записка.

2.23.1. В отчете отражаются данные о результатах внутреннего финансового аудита, которые группируются по предметам аудиторских проверок, проверенным объектам аудита, проверяемым периодам.

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Комитета
администрации города
Славгорода Алтайского
края по образованию

(подпись) (расшифровка)

"__" _____ 20__ г.

ПЛАН

осуществления Комитетом администрации города Славгорода
Алтайского края по образованию внутреннего финансового аудита
на 20__ год

Тема аудиторской проверки (проверяемая внутренняя бюджетная процедура)	Объекты аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Ответственное уполномоченное
на проведение внутреннего финансового
аудита лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Комитета
администрации города
Славгорода Алтайского
края по образованию

_____ (подпись) (расшифровка)
"__" _____ 20__ г.

Программа аудита

_____ (тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

_____ (реквизиты приказа о назначении аудита, номер 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. _____

Ответственное уполномоченное
на проведение внутреннего финансового
аудита лицо

_____ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Комитета
администрации города
Славгорода Алтайского
края по образованию

(подпись) (расшифровка)
" _ " _____ 20__ г.

АКТ

по результатам аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

г.Славгород Алтайского края

« ____ » _____ 20__ г.

Во исполнение _____
(реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)

в соответствии с программой внутреннего финансового аудита в составе:

Ответственное уполномоченное

на проведение внутреннего финансового аудита

лицо _____

(должность, Ф.И.О.)

уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита

лицо _____

(должность, Ф.И.О. членов внутреннего финансового аудита)

проведена аудиторская проверка _____

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

Краткая информация об объекте аудита.

Аудиторская проверка проведена в присутствии _____

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))

(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к акту документы.

Ответственное уполномоченное
на проведение внутреннего финансового аудита лицо _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

Члены внутреннего финансового аудита:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

Один экземпляр акта получен для ознакомления:
Ответственное лицо объекта аудита (иного уполномоченного лица)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Комитета
администрации города
Славгорода Алтайского
края по образованию

_____ (подпись) _____ (расшифровка)
"__" _____ 20__ г.

Отчет
о результатах аудиторской проверки

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

_____ (реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Вид аудиторской проверки: _____

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

6.1. _____

7. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

_____ (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение)

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

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

9. Выводы:

9.1. _____ (излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

9.2. _____ (выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Комитетом, 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 Комитетом порядка формирования сводной бюджетной отчетности).

10. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений/недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки N ___ на ___ л. в ___ экз.

2. Возражения к Акту проверки (при наличии) на л. ___ в ___ экз.

Ответственное уполномоченное

на проведение внутреннего финансового аудита лицо _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Комитета
администрации города
Славгорода Алтайского
края по образованию

(подпись) (расшифровка)
" " 20 г.

ГODOVOЙ ОТЧЕТ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Количество уполномоченных на проведение внутреннего финансового аудита лиц, человек	010	
в том числе:		
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	
в том числе:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
в том числе:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	

в том числе:		
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

Ответственное уполномоченное
на проведение внутреннего финансового аудита лицо _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.