



**Ханты-Мансийский автономный округ-Югра
(Тюменская область)
Администрация города Нягани
КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ**

ПРИКАЗ

от 23.11.2018

№ 748

О внесении изменения
в приказ от 29.12.2017 №756
«Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита»

На основании Постановления администрации города Нягани от 06.11.2018 №3499 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств, главными администраторами (администраторами) доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Нягани внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приказ от 29.12.2017 г. №756 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита», изложив его в следующей редакции:
«1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита (Приложение №1)».
- «2. План внутреннего финансового аудита Комитета образования и науки Администрации города Нягани на 2018 год. (Приложение №2)».
2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2019 г.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета
образования и науки

И.Н. Ерофеева

СОГЛАСОВАНО:

Начальник управления по развитию образования

И.Б. Зинковская

Начальник управления по учету и отчетности

Е.Б. Ибрагимова

Заведующий сектором правовой,
кадровой и организационной политики

И.Ю. Филиппова

Заведующий сектором анализа и
прогнозирования

Т.В. Мандражиева

ПОДГОТОВИЛ:

Экономист сектора анализа
и прогнозирования

Е.А. Ворончихина

РАССЫЛКА:

В дело-1 экз.

Начальникам управлений – 3 экз.

В планово-экономический отдел– 1 экз.

В отдел сводного учета и отчетности – 1 экз.

Ознакомлены:

Зинковская И.Б.

Ибрагимова Е.Б.

Куриленко Л.В.

Коваленко Т.И.

Кирикова М.А.

Арикова Н.В.

Нестеренко Г.А.

Богданова Т.С.

Рыбина Е.В.

Дымченко Н.А.

Мандражиева Т.В.

Ворончихина Е.А.

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Комитета образования и науки
Администрации города Нягани.

1. Общие положения

1.1. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка (тестирование) эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля.

1.2. Целями внутреннего финансового аудита являются: оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности; подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.3. Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита - структурное подразделение главного распорядителя бюджетных средств - сектор анализа и прогнозирования управления по развитию образования Комитета образования и науки Администрации города Нягани на основе функциональной независимости (далее субъект внутреннего финансового аудита).

1.4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, а так же системности и ответственности.

Принцип законности выражается в строгом и полном выполнении правовых норм, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита.

Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту внутреннего финансового аудита осуществлять внутренний финансовый аудит беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом внутреннего финансового аудита целей и задач.

Принцип эффективности означает, что внутренний финансовый аудит должен исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудита с использованием заданного (наименьшего) объема затрачиваемых на него ресурсов (финансовых, трудовых и материальных).

Принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип системности заключается, в том, что при осуществлении внутреннего финансового аудита выявлены риски (угрозы) и нарушения анализируются по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений главного администратора (администраторов) бюджетных средств и подведомственных им получателей бюджетных средств (далее – объект аудита), с заданной

периодичностью в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, оценки экономности и результативности использования бюджетных средств.

Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств за предоставление полных и достоверных аудиторских рекомендаций (предложений), заключений, отчетов, позволяющих при их надлежащем выполнении повысить качество осуществления внутренних бюджетных процедур.

1.5. Организация внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом требования статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющих что внутренний финансовый аудит направлен:

- а) на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- б) на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- в) на подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Контроль за организацию внутреннего финансового аудита несет заведующий сектором анализа и прогнозирования Комитета образования и науки.

2.2. Ответственное лицо за проведение финансового аудита – экономист сектора анализа и прогнозирования Комитета образования и науки.

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

2.4. Аудиторские проверки в зависимости от их характера, объема, сложности и специфики деятельности объектов аудита проводятся экономистом под руководством заведующего сектора анализа и прогнозирования Комитета образования и науки.

2.5. Аудиторские проверки подразделяются: на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов; на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита; на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.6. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении им аудиторских проверок имеют право: запрашивать и получать на основании запросов 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.

2.7. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны: соблюдать требования нормативных правовых актов 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, а также с результатами аудиторской проверки (актами и заключениями).

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектами внутреннего финансового аудита (уполномоченными должностными лицами), работниками главного распорядителя бюджетных средств, Комитета образования и науки Администрации города Нягани, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным распорядителем бюджетных средств Комитета образования и науки Администрации города Нягани, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно председателю комитета образования и науки Администрации города Нягани (далее Комитет образования).

3.2 Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного распорядителя бюджетных средств:

- а) планово-экономический отдел управления по учету и отчетности;
- б) отдел сводного учета и отчетности управления по учету и отчетности (далее - объекты аудита).

3.3. 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) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

3.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора бюджетных средств Комитетом образования (далее - план).

3.5. Аудиторские проверки подразделяются:

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

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

3.6. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют 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, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

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

- привлекать независимых экспертов.

3.7. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным распорядителем бюджетных средств Комитета образования, с применением в соответствии с пунктом 3.18 настоящего Порядка основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором бюджета города Нягани порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

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

3.8. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет председатель Комитета образования, при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.9. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в порядке, установленном Комитетом образования.

3.10. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

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

3.11. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и (или) 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 отчетность главного администратора (администратора) бюджетных средств, 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) результаты оценки бюджетных рисков;

- г) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- е) наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

3.12. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести 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 контрольных мероприятий органом муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

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

3.14. Аудиторская проверка назначается Приказом председателя Комитета образования.

3.15. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной председателем Комитета образования.

3.16. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- а) тему аудиторской проверки;
- б) наименование объектов аудита;
- в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

3.17. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

- а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;
- б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- в) подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- г) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;
- д) аналитические процедуры, представляющие 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 нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

3.18. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным распорядителем бюджетных средств, субъект внутреннего финансового аудита применяет основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

- 1) осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

2) определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности. Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

а) существенность ошибки - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

б) вероятность допущения ошибки - степень возможности не отражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое. Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как низкое.

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из 2 и более таких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности с учетом методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

3.19. 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.

3.20. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

- 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 иных 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.

3.21. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным распорядителем бюджетных средств Комитета образования.

3.22. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается председателем Комитета образования, вручается руководителю объекта аудита. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

3.23. В акте аудиторской проверки указывается:

- а) наименование аудиторской проверки;
- б) наименование объекта внутреннего финансового аудита;
- в) номер Акта, дата и место его составления;
- г) основания для проведения аудиторской проверки: номер и дата приказа о назначении аудиторской проверки; номер пункта годового плана внутреннего финансового аудита, в соответствии с которым осуществляется аудиторская проверка; программа аудиторской проверки с указанием даты ее утверждения;
- д) фамилии, имена, отчества уполномоченных должностных лиц (проверяющих), подразделения и их должности;
- е) период, за который проведена аудиторская проверка;
- ж) даты начала и окончания аудиторской проверки;
- з) вид аудиторской проверки (камеральная проверка, выездная проверка, комбинированная проверка);
- и) краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита;
- к) перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки по проверяемой теме (внутренней бюджетной процедуре).

3.24. На основании акта аудиторской проверки составляется 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 в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;
- б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
- г) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным распорядителем бюджетных средств Комитета

образования, 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 главным распорядителем бюджетных средств Комитета образования порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

д) 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 бюджетных средств.

3.25. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется председателю Комитета образования. По результатам рассмотрения указанного отчета председатель Комитета образования принимает одно или несколько из следующих 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 контрольно-ревизионный отдел Администрации города Нягани и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.26. При принятии председателем Комитета образования и науки решения, предусмотренного подпунктом «а» пункта 3.24 настоящего Порядка, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

3.27. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года.

3.28. Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, Комитета образования.

Проведение внутреннего финансового аудита считается надежным (эффективным), если используемые методы аудита приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

4. Планирование аудиторских проверок

4.1. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита Комитета образования (приложение № 1).

4.2. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года. Проект Плана на следующий календарный год не позднее 31 декабря текущего календарного года предоставляется на утверждение Председателю Комитета образования.

4.3. План включает в себя объекты проверки, темы аудиторских проверок, проверяемый период, месяц начала и срок проведения проверки, количество членов аудиторской группы и ответственных исполнителей. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

4.4. При планировании аудиторских проверок учитываются:

4.4.1. 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 в случае неправомерного исполнения этих операций;

4.4.2. 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;

4.4.3. Наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

4.4.4. Степень обеспеченности субъекта аудита трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами;

4.4.5. Возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

4.4.6. Наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

4.5. В целях составления Плана проводится предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах: осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке; проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

4.6. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, которая утверждается председателем Комитета образования, не позднее чем за 15 рабочих дней до начала аудиторской проверки.

Программа аудиторской проверки должна содержать наименование (камеральная, выездная, комбинированная) и тему аудиторской проверки, сроки ее проведения, наименование объекта аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

4.7. Программа аудиторской проверки может содержать общие вопросы в части:

4.7.1. Организации внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;

4.7.2. Применения автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных;

4.8. Программа по аудиту достоверности и полноты бюджетной отчетности, также может содержать следующие вопросы, подлежащие изучению: законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств; ведение учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета; применение автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур; бюджетный учет, по которому принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета; наделение правами доступа пользователей к базам данных, ввода и вывода информации из автоматизированных информационных систем; формирование финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета; бюджетная отчетность.

4.9. Решение о проведении аудиторской проверки оформляется приказом председателя Комитета образования, в котором указывается наименование аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная), наименование объекта аудита, срок проведения аудиторской проверки, проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита, состав аудиторской группы, срок представления отчета о результатах аудиторской проверки.

4.10. Внеплановые аудиторские проверки назначаются по решению председателя Комитета образования.

5. Проведение аудиторской проверки и оформление ее результатов

5.1. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих возможных методов аудита:

а) инспектирование - изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

б) наблюдение - систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

в) запрос - обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждение - ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчет - проверка точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета, произведенного руководителем аудиторской группы (проверяющим) или членами аудиторской группы;

д) аналитические процедуры - 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 нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

5.2. Мотивированный запрос формируется субъектом аудита в пределах или за пределами объекта аудита и направляется объекту аудита. Ответ на мотивированный запрос в письменной форме и (или) в форме электронного документа с приложением необходимых копий документов составляется объектом аудита и направляется субъекту аудита в срок не позднее 3 рабочих дней после его получения объектом аудита.

5.3. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства (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.

5.4. 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, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки; письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных

работников объекта аудита; копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения; акт аудиторской проверки.

5.5. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, заведующий сектором анализа и прогнозирования направляет председателю Комитета образования служебную записку с изложением обстоятельств и срока требуемого 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, но не может превышать 30 календарных дней.

5.6. Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки, принятое председателем Комитета образования на основании мотивированной служебной записки заведующего сектором анализа и прогнозирования, оформляется Приказом, который доводится до сведения руководителя объекта аудита.

5.7. После устранения причин приостановления аудиторской проверки должностное лицо возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые распоряжением председателя Комитета образования.

5.8. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки.

5.9. При наличии разногласий по выводам, указанным в акте аудиторской Проверки, объект аудита вправе в течение 3 рабочих дней с даты его получения направить возражения в письменной форме и (или) форме электронного документа. Должностные лица в срок до 10 рабочих дней со дня получения возражений в форме электронного документа рассматривает их обоснованность и дает по ним заключение в письменной форме. Заключение после его утверждения председателем Комитета образования или лицом, его замещающим, направляется руководителю объекта аудита в письменной форме и (или) форме электронного документа, его копия приобщается к материалам аудиторской проверки.

5.10. Контроль за своевременным и полным выполнением предложений по акту аудиторской проверки осуществляется председателем Комитета образования.

5.11. На основании акта аудиторской проверки должностное лицо составляет отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе: 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; 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 бюджетных средств.

5.12. Отчет о результатах аудиторской проверки, подписанный заведующим и экономистом сектором анализа и прогнозирования управления по развитию образования, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, с приложением акта аудиторской проверки в течение 10 рабочих дней с даты его подписания (проверяющим) направляется председателю Комитета образования. По результатам рассмотрения указанного отчета председатель вправе принять одно или несколько решений: 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 должностным лицам, а также о проведении служебной проверки.

5.13. Решения председателя Комитета образования, принятые по результатам аудиторской проверки, направляются объекту аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня их принятия.

5.14. Руководитель объекта аудита обязан в установленный срок представить председателю Комитета образования, информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки, с копиями документов, подтверждающих выполнение предложений по устранению нарушений и недостатков.

Проведение камеральной аудиторской проверки

5.15. Должностные лица по проведению камеральной аудиторской проверки (далее - камеральная проверка) уведомляют объект аудита о проведении камеральной проверки путем направления копии Приказа председателя Комитета образования о проведении камеральной проверки и копии программы камеральной проверки в срок не позднее чем за 15 рабочих дней до даты начала проведения камеральной проверки.

5.16. Одновременно с копией Приказа председателя Комитета образования о проведении камеральной проверки и копией программы камеральной проверки объекту аудита направляется мотивированный запрос о представлении информации, документов и материалов, необходимых для проведения камеральной проверки.

5.17. Срок проведения камеральной проверки не может составлять более чем 30 календарных дней и может быть продлен только один раз не более чем на 30 календарных дней по решению председателя Комитета образования. При необходимости (в том числе в случаях непредставления или несвоевременного представления объектом аудита информации, документов и материалов, включенных в мотивированный запрос) срок проведения камеральной проверки (даты ее начала и окончания) может быть перенесен в установленном порядке.

5.18. Результаты камеральной проверки подписывается заведующим и экономистом сектора анализа и прогнозирования управления по развитию образования и оформляются актом камеральной проверки, который составляется в течение 10 рабочих дней со дня окончания камеральной проверки.

5.19. Акт камеральной проверки составляется в двух экземплярах, один из которых в течение 3 рабочих дней с даты его подписания заведующим и экономистом сектора анализа и прогнозирования управления по развитию образования (проверяющим) направляется объекту аудита в письменной форме.

5.20. Второй экземпляр акта камеральной проверки и отчет о результатах камеральной проверки направляются председателю Комитета образования, для рассмотрения и принятия решений по результатам камеральной проверки.

Проведение выездной аудиторской проверки

5.21. Срок проведения выездной аудиторской проверки (далее - выездная проверка) не может превышать 30 календарных дней.

5.22. Уполномоченное должностное лицо (экономист сектора анализа и прогнозирования), при прибытии на объект аудита обязан ознакомить руководителя объекта аудита с программой выездной проверки, решить организационно-технические вопросы проведения выездной проверки.

5.23. Руководитель объекта аудита обязан: создать условия для работы аудитора; предоставить служебное помещение (служебные помещения), оборудованное организационно-техническими средствами, средствами связи и гарантирующее сохранность документов, обеспечить транспортом; оказывать содействие в проведении выездной проверки, давать указания о представлении подлинных документов, подлежащих проверке, а также справок и объяснений в устной и письменной форме по

вопросам, имеющим отношение к выездной проверке; обеспечить установку соответствующих программных продуктов (бухгалтерских, справочно-информационных и др.) в зависимости от функциональных потребностей и решаемых задач, а также при необходимости доступ участников аудиторской группы к базам данных в режиме просмотра (исключающего возможность утраты данных информационных баз), по проверяемым направлениям деятельности объекта проверки в соответствии с вопросами программы аудиторской проверки; принимать меры к устранению и предупреждению выявленных в процессе аудиторской проверки нарушений и недостатков; принимать решения о привлечении виновных должностных лиц к ответственности и возмещению причиненного ущерба.

5.24. Должностное лицо определяет объем и состав аудиторских исследований по каждому вопросу программы выездной проверки, а также способы сбора данных. Сплошной способ заключается в аудиторских исследованиях всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу программы выездной проверки. Выборочный способ заключается в аудиторских исследованиях части финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу программы выездной проверки. При этом объем выборки и ее состав определяются руководителем аудиторской группы (проверяющим) таким образом, чтобы обеспечить возможность оценки изучаемого вопроса программы выездной проверки для последующего формирования доказательств.

5.25. Должностное лицо вправе при составлении акта выездной проверки (далее - акт) уточнить, расширить и (или) изменить информацию и выводы, изложенные в справках, если они не основываются на достаточных надлежащих, надежных доказательствах.

5.26. Акт составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается должностными лицами (заведующим и экономистом сектора анализа и прогнозирования) и руководителем объекта аудиторской проверки. Второй экземпляр вручается руководителю объекта аудиторской проверки. О получении второго экземпляра на последнем листе первого экземпляра акта ставится подпись и расшифровка этой подписи должностного лица.

5.27. К первому экземпляру прилагаются составленные и подписанные должностными лицами справки, таблицы и копии документов, подлинные письменные объяснения должностных лиц, подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в использовании бюджетных средств и деятельности объекта проверки.

6. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

6.1. Субъект аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

Отчет о результатах внутреннего финансового аудита и пояснительная записка к нему составляются субъектом аудита нарастающим итогом с начала года по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом.

6.2. В пояснительной записке должна содержаться следующая информация: краткая характеристика результатов внутреннего финансового аудита в отчетном периоде; причины, повлекшие невыполнение Плана, увеличение фактических сроков проведения аудиторских проверок по отношению к плановым срокам и принятые меры по их устранению; суммы и виды выявленных в отчетном периоде нарушений; возмещение причиненного ущерба в отчетном периоде (в случае его выявления, в том числе и по результатам ранее проведенных аудиторских проверок); имеющиеся случаи передачи материалов в службу финансово-бюджетного надзора или правоохранительные органы;

иные решения, связанные с привлечением к ответственности за выявленные нарушения; наличие признанных обоснованными возражений со стороны объектов аудита.

6.3. Отчет о результатах внутреннего финансового аудита составляется субъектом аудита на основании отчетов о результатах аудиторских проверок и решений, принятых Председателем или лицом, его замещающим.

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

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств бюджетных средств.

Утверждаю
Председатель комитета

_____ И.Н. Ерофеева
подпись расшифровка подписи

"23" ноября 2018 г.

**План
внутреннего финансового аудита
Комитета образования и науки Администрации города Нягани на 2019 год**

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5
1. Разработка плана закупок и плана-графика, подготовка изменений для внесения в план закупок и план-график, размещение в единой информационной системе, в рамках проверки соблюдения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	Планово-экономический отдел управления по учету и отчетности	выездная (проводится по месту нахождения объекта аудита)	2019 год	30 календарных дней, 1 квартал 2019 (ориентировочно февраль)
2. Целевое использование субсидий на иные цели по приказам Комитета образования и	Отдел сводного учета и отчетности управления по учету и отчетности	выездная (проводится по месту нахождения объекта аудита)	2 квартал 2019	30 календарных дней, 1 квартал 2019 (ориентировочно март)

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5
науки за 2 квартал 2018 г.				
3. Оформление и предоставление в комитет по финансам (финансовый орган) заявки на кассовый расход на предоставлении субсидии бюджетным, автономным учреждениям	Планово-экономический отдел управления по учету и отчетности	выездная (проводится по месту нахождения объекта аудита)	2019 год	30 календарных дней, 2 квартал 2019 (ориентировочно апрель)
4. Проведение инвентаризации	Отдел сводного учета и отчетности управления по учету и отчетности	выездная (проводится по месту нахождения объекта аудита)	2019 год	30 календарных дней, 2 квартал 2019 (ориентировочно апрель)
5. Целевое использование межбюджетных трансфертов предоставленных по приказам избирателей Депутатам Тюменской области за 2018 год.	Отдел сводного учета и отчетности управления по учету и отчетности	выездная (проводится по месту нахождения объекта аудита)	2019 год	30 календарных дней, 2 квартал 2019 (ориентировочно июнь)
6. Целевое использование бюджетных средств, направленных на организацию летней оздоровительной компании	Отдел сводного учета и отчетности управления по учету и отчетности	выездная (проводится по месту нахождения объекта аудита)	2019 год	30 календарных дней, 3 квартал 2019 (ориентировочно ноябрь)

Экономист сектора анализа
и прогнозирования
должность

подпись

Е.А. Ворончихина
расшифровка подписи

" ____ " _____ 2018 г.