



КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

13.12.2017

№ 117

Волгоград

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в комитете образования и науки Волгоградской области

В соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в комитете образования и науки Волгоградской области.

2. Отделу внутреннего финансового аудита и контроля комитета образования и науки Волгоградской области ежегодно, в срок до 25 декабря года, предшествующего году, в котором планируется проведение аудиторских проверок, представлять на утверждение председателю комитета образования и науки Волгоградской области годовой план внутреннего финансового аудита.

3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию.

Председатель комитета
образования и науки
Волгоградской области



Л.М.Савина

УТВЕРЖДЕНО

приказом комитета
образования и науки
Волгоградской области

от 13.12.2017 № 117

ПОЛОЖЕНИЕ

об осуществлении внутреннего финансового аудита в
комитете образования и науки Волгоградской области

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в целях реализации постановления Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области" и определяет цели, организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в комитете образования и науки Волгоградской области.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом внутреннего финансового аудита и контроля комитета образования и науки Волгоградской области (далее именуется - субъект аудита).

1.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения комитета образования и науки Волгоградской области, подведомственные ему администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств областного бюджета (далее именуются - объекты аудита).

1.5. Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого субъектом аудита, являются:

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

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

подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.6. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность бюджетных процедур, составляющих их операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемых объектами аудита, рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

1.7. Аудиторские проверки подразделяются:

на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта 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.

1.7. Субъект аудита вправе осуществлять подготовку заключения по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых комитетом образования и науки Волгоградской области в комитет финансов Волгоградской области в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета (далее именуется - заключение).

2. Порядок подготовки заключения

2.1. Подготовка заключения осуществляется субъектом аудита в случае принятия председателем комитета образования и науки Волгоградской области решения о его подготовке.

2.2. Для подготовки заключения отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области представляет субъекту аудита документы, направляемые в комитет финансов Волгоградской области в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета.

2.3. Изучение документов, указанных в пункте 2.2 настоящего Положения, осуществляется субъектом аудита в течение десяти дней со дня их получения.

2.4. По итогам изучения документов субъектом аудита подготавливается заключение на предмет соблюдения комитетом образования и науки Волгоградской области как субъектом бюджетного планирования Положения о порядке и сроках составления проекта областного бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Волгоградской области на очередной финансовый год и плановый период, утвержденного постановлением Администрации Волгоградской области от 27 октября 2008 г. № 111-п "Об утверждении Положения о порядке и сроках составления проекта областного бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Волгоградской области на очередной финансовый год и плановый период" в части обоснованности и полноты документов главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, направляемых в комитет финансов Волгоградской области (орган управления государственным внебюджетным фондом) в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, в порядке, установленном главным администратором бюджетных средств.

Заключение составляется в двух экземплярах и после подписания должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, в течение двух рабочих дней представляется в отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области.

При наличии возражений отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области представляет их субъекту аудита в течение трех рабочих дней со дня получения заключения.

2.4. Субъектом аудита в течение пяти рабочих дней со дня представления заключения в отдел планирования и финансирования комитета образования и науки Волгоградской области направляется информация по итогам изучения документов с учетом возражений (при наличии) председателю комитета образования и науки Волгоградской области.

3. Порядок составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита

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

3.2. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на год, составляемым по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению и утверждаемым приказом комитета образования и науки Волгоградской области (далее именуется - план).

Внеплановые аудиторские проверки проводятся в соответствии с приказом комитета образования и науки Волгоградской области.

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

3.4. Проект плана разрабатывается субъектом аудита и утверждается приказом комитета образования и науки Волгоградской области до 25 декабря года, предшествующего году, в котором планируется проведение аудиторских проверок.

3.5. В случае необходимости в план могут вноситься изменения на основании мотивированной служебной записки субъекта аудита, представляемой председателю комитета образования и науки Волгоградской области.

3.6. Субъект аудита обеспечивает ознакомление руководителей объектов аудита с утвержденным планом в течение пяти рабочих дней со дня его утверждения.

4. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления

4.1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта аудита, объемов его финансирования и не должны превышать 30 рабочих дней.

4.2. При проведении аудиторской проверки допускается её приостановление:

на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов по учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита;

на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторской проверки, в случае непредставления (неполного представления) объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, воспрепятствования объектом аудита проведению аудиторской проверки и (или) его уклонения от проведения аудиторской проверки.

4.3. Проведение аудиторской проверки приостанавливается решением председателя комитета образования и науки Волгоградской области на основании мотивированного обращения должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита.

4.4. На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

4.5. Должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита, в срок не позднее трех рабочих дней со дня принятия председателем комитета образования и науки Волгоградской области решения о приостановлении аудиторской проверки направляет руководителю объекта аудита (уполномоченному лицу):

копию решения председателя комитета образования и науки Волгоградской области о приостановлении аудиторской проверки;

в письменной форме требование о восстановлении бюджетного (бухгалтерского) учета или о приведении в надлежащее состояние документов по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки (далее именуется - требование).

В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

4.6. После окончания срока приостановления аудиторской проверки субъект аудита возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта аудита (уполномоченного лица).

4.7. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться председателем комитета образования и науки Волгоградской области

не более чем на 30 рабочих дней на основании мотивированного обращения должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита.

4.8. Основаниями продления срока аудиторской проверки являются: получение в ходе проведения аудиторской проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

5. Порядок формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки, оформление результатов аудиторской проверки

5.1. Аудиторские проверки проводятся в соответствии с программой аудиторской проверки, утверждаемой председателем комитета образования и науки Волгоградской области.

5.2. Программа аудиторской проверки оформляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

5.3. Аудиторская проверка назначается удостоверением на проведение ревизии (проверки), подписанного председателем комитета образования и науки Волгоградской области.

5.4. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению. К акту аудиторской проверки прилагаются документы и иные материалы, подтверждающие выводы, изложенные в нем.

5.5. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах и после подписания представляется субъектом аудита объекту аудита в течение пяти рабочих дней со дня окончания проверки.

5.6. Объект аудита при наличии возражений по акту аудиторской проверки в течение пяти рабочих дней со дня его получения представляет соответствующие возражения субъекту аудита.

5.7. Субъектом аудита на основании акта аудиторской проверки формируется отчет о результатах аудиторской проверки, составляемый по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению и содержащий информацию об итогах аудиторской проверки.

5.8. Субъект аудита в течение десяти рабочих дней со дня представления объекту аудита акта аудиторской проверки направляет председателю комитета образования и науки Волгоградской области отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки, возражений к акту аудиторской проверки (при наличии).

5.9. По результатам рассмотрения указанного отчета председатель комитета образования и науки Волгоградской области 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 комитет финансов Волгоградской области и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

6. Порядок составления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

6.1. Годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных субъектом аудита аудиторских проверках и составляется субъектом аудита по форме согласно приложению 5 к настоящему Положению.

6.2. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита направляется субъектом аудита председателю комитета образования и науки Волгоградской области до 25 января года, следующего за отчетным.

Начальник отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
комитета образования и науки
Волгоградской области

Д.В.Емельянов

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Положению об
осуществлении внутреннего
финансового аудита в
комитета образования и науки
Волгоградской области

Форма

ПЛАН

внутреннего финансового аудита на _____ год

	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверочный период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5	6

Должностное лицо,
уполномоченное на
осуществление внутреннего
финансового аудита

_____ (наименование должности)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.

Начальник отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
комитета образования и науки
Волгоградской области

Д.В.Емельянов

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Положению об
осуществлении внутреннего
финансового аудита
в комитета образования и
науки Волгоградской области

Форма

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета
образования и науки
Волгоградской области

(подпись) (инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.

ПРОГРАММА

аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____.

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____.

(реквизиты удостоверения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: _____.

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____.

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской
проверки:

5.1. _____.

5.2. _____.

6. Ответственные исполнители:

6.1. _____.

6.2. _____.

Должностное лицо, уполномоченное
на осуществление внутреннего
финансового аудита

(наименование должности)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.

Начальник отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
комитета образования и науки
Волгоградской области

Д.В.Емельянов

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к Положению об
осуществлении внутреннего
финансового аудита
в комитета образования и
науки Волгоградской области

Форма

АКТ

аудиторской проверки № _____

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

(место составления)

(дата)

Во исполнение:

(реквизиты удостоверения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана
внутреннего финансового аудита)

в соответствии с программой аудиторской проверки:

(реквизиты программы аудиторской проверки)

специалистами:

(инициалы, фамилия должностного лица, уполномоченного на осуществление
внутреннего финансового аудита)

проведена аудиторская проверка:

(область аудиторской проверки)

Проверяемый период:

Вид аудиторской проверки:

Срок проведения аудиторской проверки:

Методы проведения аудиторской проверки

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

- 1.
- 2.

Краткая информация об объектах аудита:

Проверка проведена в присутствии:

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

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

Должностное лицо, уполномоченное
на осуществление внутреннего
финансового аудита

" __ " _____ 20__ г.

Один экземпляр акта аудиторской
проверки для ознакомления получен:

Руководитель объекта аудита
(уполномоченное лицо)

" __ " _____ 20__ г.

Заполняется в случае отказа руководителя объекта аудита
(уполномоченного лица) от подписи.

От подписи акта аудиторской проверки (получения экземпляра) отказался.

Должностное лицо, уполномоченное
на осуществление внутреннего
финансового аудита

" __ " _____ 20__ г.

Начальник отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
комитета образования и науки
Волгоградской области

Д.В.Емельянов

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

к Положению
об осуществлении внутреннего
финансового аудита в
комитета образования и науки
Волгоградской области

Форма

ОТЧЕТ о результатах аудиторской проверки

(полное наименование объекта аудита)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты удостоверения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана
внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки:

3. Проверяемый период:

4. Срок проведения аудиторской проверки:

5. Цель аудиторской проверки:

6. Вид аудиторской проверки:

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1.

7.2.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки
недостатках, нарушениях, об условиях и причинах таких нарушений)

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

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии
возражений указываются реквизиты документа)

10. Выводы:

10.1.

10.2.

11. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложение:

1. Акт аудиторской проверки № ___ на ___ л. в ___ экз.
2. Возражения к акту аудиторской проверки (при наличии) на л. ___ в ___ экз.

Должностное лицо, уполномоченное
Руководитель субъекта аудита

(наименование должности)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

" ___ " _____ 20__ г.

Начальник отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
комитета образования и науки
Волгоградской области

Д.В.Емельянов

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

к Положению
об осуществлении внутреннего
финансового аудита в комитета
образования и науки
Волгоградской области

Форма

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

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	
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	050	

эффективности внутреннего финансового контроля, единиц		
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	060				

кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями					
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

Руководитель субъекта
внутреннего финансового
аудита

_____ (наименование должности)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

"__" _____ 20__ г.

Начальник отдела внутреннего
финансового аудита и контроля
комитета образования и науки
Волгоградской области

Д.В.Емельянов