



КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

16.07.2018

№ 91

Волгоград

О внесении изменений в приказ комитета образования и науки Волгоградской области от 13 декабря 2017 г. № 117 "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в комитете образования, науки и молодежной политики Волгоградской области"

Приказываю:

1. Внести в Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в комитете образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, утвержденное приказом комитета образования и науки Волгоградской области от 13 декабря 2017 г. № 117 "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в комитете образования, науки и молодежной политики Волгоградской области" (далее именуется – Положение), следующие изменения:

1.1. пункты 1.3 – 1.5 и считать пунктами 1.2 – 1.4 соответственно;

1.2. пункты 1.6 – 1.7 изложить в следующей редакции:

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

1.6. Аудиторские проверки подразделяются:

а) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу 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.

1.7. Субъект аудита вправе осуществлять подготовку заключения по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых комитетом образования, науки и молодежной политики Волгоградской области в комитет финансов Волгоградской области в целях составления и

рассмотрения проекта областного бюджета (далее именуется - заключение).";

1.3. дополнить пунктами 1.8 - 1.9 следующего содержания:

"1.8. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении ими 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 внутреннего финансового контроля, а также информацию о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц;

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

привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

1.9. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов Российской Федерации и Волгоградской области;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок.

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

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.";

1.4. раздел 2 изложить в следующей редакции:

"2. Порядок подготовки заключения

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

2.2. Для подготовки заключения отдел планирования и финансирования комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области в трехдневный срок со дня направления в комитет финансов Волгоградской области документов необходимых для рассмотрения проекта областного бюджета предоставляет субъекту аудита копии документов, направленных в комитет финансов Волгоградской области

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

2.4. По итогам изучения документов субъектом аудита подготавливается заключение на предмет соблюдения комитетом образования, науки и молодежной политики 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".

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, науки и молодежной политики Волгоградской области, отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области.

При наличии разногласий отдел планирования и финансирования комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области в течение трех рабочих дней со дня получения заключения представляет их субъекту аудита.

Субъект аудита в течение двух рабочих дней подготавливает заключение на разногласия и передает их в отдел планирования и финансирования комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области.

2.5. Не позднее следующего рабочего дня после окончательного согласования заключения субъект аудита направляет заключение (с приложением разногласий в случае наличия таковых и заключения на разногласия) председателю комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области.

2.6. В течение двух рабочих дней после рассмотрения заключения председателем комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области отдел планирования и финансирования комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области (либо) отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области устраняют недостатки и

нарушения (при наличии), допущенные при подготовке документов, представляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, и направляют исправленные документы в комитет финансов Волгоградской области.";

1.5. пункты 3.2 – 3.3 изложить в следующей редакции:

"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 председателем комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области (далее именуется – план).

Внеплановые аудиторские проверки проводятся в соответствии с решением председателя комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области на основании удостоверения на проведение ревизии (проверки).

3.3. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

аудит качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств (качества финансового менеджмента);

аудит достоверности бюджетной отчетности, включая аудит достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдения порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

аудит соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств.

В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита.

Тема аудиторской проверки формулируются с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям (действиям по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода.

Проверяемый период определяется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.";

1.6. пункты 3.5 - 3.6 изложить в следующей редакции:

"3.5. В случае необходимости в план вносятся изменения на основании мотивированной служебной записки руководителя субъекта внутреннего финансового аудита, представляемой председателю комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области.

3.6. Субъект аудита обеспечивает ознакомление руководителей структурных подразделений комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области с планом внутреннего финансового аудита в течение трех дней со дня его утверждения.";

1.7. пункты 4.4 – 4.7 изложить в следующей редакции:

"4.4. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться председателем комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области не более чем на 30 рабочих дней на основании мотивированного обращения должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита.

4.5. 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.

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

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

письменное уведомление о приостановлении или продлении аудиторской проверки;

в случае необходимости 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.";

1.8. пункт 4.8 исключить.

1.9. Приложения 1 – 3 к Положению изложить в новой редакции согласно Приложениям 1-3 соответственно.

2. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

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

Председатель комитета
образования, науки и
молодежной политики
Волгоградской области



Л.М.Савина

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к приказу комитета
образования, науки
и молодежной политики
Волгоградской области

от 16.07.2018 № 91

"ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Положению
об осуществлению внутреннего
финансового аудита в
комитете образования,
науки и молодежной политики
Волгоградской области

Форма

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета
образования, науки
и молодежной политики
Волгоградской области

_____ (подпись)

(расшифровка) " _____ 20 __ г.

ПЛАН

внутреннего финансового аудита
на 20 __ год

Наименование главного администратора
бюджетных средств, администратора бюджетных
средств

Субъект внутреннего финансового аудита

Наименование бюджета

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита
" " _____ 20__ г.

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)".

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к приказу комитета
образования, науки
и молодежной политики
Волгоградской области

от 16.07.2018

№ 91

"ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к Положению об осуществлению
внутреннего финансового аудита в
комитете образования, науки и
молодежной политики
Волгоградской области

Форма

УТВЕРЖДАЮ

Председатель комитета
образования, науки
и молодежной политики
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. _____

5.3. _____

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. _____

6.2. _____

6.3. _____

7. Ответственные исполнители:

7.1. _____

7.2. _____

7.3. _____

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. _____

8.2. _____

8.3. _____

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата".

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к приказу комитета
образования, науки
и молодежной политики
Волгоградской области

от 16.07.2018 № 91

"ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к Положению
об осуществлению внутреннего
финансового аудита в
комитете образования,
науки и молодежной политики
Волгоградской области

Форма

АКТ №

по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта)

_____ (дата)

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

в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность руководителя аудиторской группы,

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы,

проведена аудиторская проверка

_____ (область аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

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:

Должность руководителя аудиторской группы (ответственного работника)

 (должность) подпись Ф.И.О. дата

Участники аудиторской группы:
 Должность участника аудиторской группы
 (ответственного работника)

 (должность) подпись Ф.И.О. дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
 (иного уполномоченного лица)

 (должность) подпись Ф.И.О. дата

Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
 (иного уполномоченного лица)

 (должность) подпись Ф.И.О. дата

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
 (иного уполномоченного лица)

 (должность) подпись Ф.И.О. дата

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

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта) отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя (руководитель аудиторской группы)

(должность) подпись Ф.И.О. дата".