



Правовое управление правительства
Воронежской области

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

« 25 » 12 2018 г.

Регистрационный номер № 1555

ДЕПАРТАМЕНТ ПРОМЫШЛЕННОСТИ ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

17.12.2018 г.

№ 62-01-06/210

Воронеж

Об утверждении Положения об осуществлении департаментом промышленности Воронежской области внутреннего финансового аудита

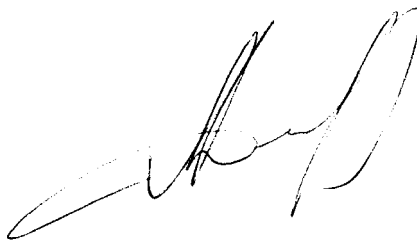
В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Закона Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области», постановлениями правительства Воронежской области от 30.12.2014 № 1227 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и от 11.03.2015 № 147 «Об утверждении Положения о департаменте промышленности Воронежской области»

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении департаментом промышленности Воронежской области внутреннего финансового аудита.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель департамента

A handwritten signature in black ink, consisting of several fluid, overlapping strokes that form a stylized representation of the name.

А.Н. Десятириков

Утвержден
приказом департамента
промышленности Воронежской области
от 17.12.2018г. № 62-01-06/210

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ДЕПАРТАМЕНТОМ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. Положение об осуществлении департаментом промышленности развития Воронежской области внутреннего финансового аудита (далее - Положение) разработано в соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением правительства Воронежской области от 30.12.2014 № 1227 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее- постановление правительства Воронежской области №1227) и определяет организационные основы осуществления департаментом промышленности Воронежской области (далее - департамент) внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками департамента, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

3. Структурные подразделения департамента являются объектами внутреннего финансового аудита (далее – объект аудита).

4. Состав субъекта внутреннего финансового аудита, а также руководитель субъекта внутреннего финансового аудита определяется решением руководителя департамента.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю департамента.

Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет руководитель департамента.

Руководитель департамента при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур

5. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств с применением основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

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

- не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий

аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

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 объекта аудита;

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

- привлекать независимых экспертов.

7. Целями внутреннего финансового 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.

8. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

- подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

- подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

- подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

- подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

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

10. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - План).

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

План на следующий финансовый год составляется и ведется субъектом внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению №1 к настоящему Положению и утверждается руководителем департамента в срок до 25 декабря текущего финансового года.

По мере необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается руководителем департамента.

11. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- 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 департамента в случае неправомерного исполнения этих операций;

- 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;

- результаты оценки бюджетных рисков;
- степень обеспеченности подразделения службы внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

12. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий;
- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Воронежской области и департаментом финансов Воронежской области в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

13. Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения руководителя департамента, принятого в связи с поступлением обращений (поручений) губернатора Воронежской области, правительства Воронежской области, органов прокуратуры, следственных и правоохранительных органов, депутатских запросов, а также мотивированных обращений иных государственных органов, граждан и организаций, содержащих информацию о нарушениях департаментом исполнения бюджетных полномочий.

14. По каждой аудиторской проверке в Плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

15. Аудиторские проверки подразделяются на:

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

- выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

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

16. Аудиторская проверка назначается решением руководителя департамента, в котором указываются: основание проведения аудиторской проверки, наименование объекта (объектов) аудита, вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная), проверяемый период, состав субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, срок проведения аудиторской проверки.

17. Предельный срок проведения аудиторских проверок, то есть период времени от даты начала до даты окончания проверки, составляет 20 рабочих дней.

Датой начала аудиторской проверки считается дата предъявления руководителем субъекта аудита решения о проведении аудиторской проверки руководителю объекта аудита или лицу, его замещающему.

Датой окончания аудиторской проверки считается день вручения одного экземпляра акта аудиторской проверки руководителю объекта аудита или лицу, его замещающему.

18. Срок проведения аудиторской проверки может приостанавливаться или продлеваться, но не более чем на 30 календарных дней.

19. Основаниями продления срока проведения аудиторской проверки являются:

а) получение в ходе проведения аудиторской проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

б) наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки;

в) проведение аудиторской проверки объекта аудита, имеющего большое количество проверяемых и анализируемых документов.

20. Основаниями приостановления аудиторской проверки являются:

а) восстановление объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведение объектом аудита в надлежащее состояние документов по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита;

б) устранение обстоятельств, препятствующих проведению аудиторской проверки: в случае непредставления (неполного представления) объектом аудита документов, материалов и информации, воспрепятствования объектом аудита проведению аудиторской проверки и (или) уклонения его от проведения аудиторской проверки.

На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

21. Приостановление или продление аудиторской проверки оформляется решением руководителя департамента, в котором указывается наименование объекта аудита проверки, проверяемый период, тема аудиторской проверки, основание проведения или продления аудиторской проверки, персональный состав аудиторской группы, срок проведения аудиторской проверки.

Руководитель департамента выносит решение о приостановлении или продлении аудиторской проверки на основании мотивированной докладной записки руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

22. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее 3-х рабочих дней со дня принятия руководителем департамента решения о приостановлении аудиторской проверки направляет руководителю объекта аудита или уполномоченному им лицу:

а) копию решения о приостановлении аудиторской проверки;

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

В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок приостановления аудиторской проверки.

23. После окончания срока приостановления аудиторской проверки субъект внутреннего финансового аудита возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта аудита или уполномоченное им лицо.

24. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Программа аудиторской проверки составляется должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

25. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа и определяется ее руководитель. В состав аудиторской группы должно входить не менее трех человек.

26. Программа аудиторской проверки должна содержать:

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

27. При проведении аудиторской проверки применяются следующие методы аудита:

- 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;

- 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);

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

- подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

- пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

- 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.

28. Проверка достоверности бюджетной отчетности объекта аудита осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктами 3.20 и 3.21 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением правительства Воронежской области №1227 (далее- Порядок).

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

- 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 объектов аудита;

- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

30. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно приложению №3 к настоящему Положению. Подписанный руководителем аудиторской группы акт аудиторской проверки вручается в течение 3 рабочих дней руководителю или иному уполномоченному лицу объекта аудита для ознакомления и подписания.

31. Руководитель или иное уполномоченное лицо объекта аудита обязан подписать акт аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней с момента вручения. В случае несогласия объекта аудита с актом аудиторской проверки, объект аудита подписывает акт аудиторской проверки с возражениями. Возражения на акт аудиторской проверки представляются в письменной форме на бумажном носителе, подписываются руководителем объекта аудита или иным уполномоченным лицом и приобщаются к акту аудиторской проверки.

Аудиторская группа в течение 10 рабочих дней с момента получения возражений объекта аудита рассматривает их, составляет заключение и вручает (направляет) его субъекту аудита в течение 3 рабочих дней.

32. На основании акта аудиторской проверки в срок не позднее 10 рабочих дней со дня составления акта аудиторской проверки либо со дня получения возражений на акт аудиторской проверки от объекта аудита руководитель аудиторской группы составляет отчет о результатах аудиторской проверки, отражающий данные о результатах внутреннего финансового аудита, которые группируются по предметам аудиторских проверок, проверенным объектам аудита, проверяемым периодам, по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

Содержание отчета о результатах аудиторской проверки должно соответствовать пункту 3.26 Порядка.

33. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю департамента. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель департамента принимает одно или несколько из следующих решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

в) применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

г) направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

34. При принятии руководителем главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств решения, предусмотренного подпунктом «а» пункта 33 настоящего Положения, 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.

35. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется с учетом требований, установленных пунктом 3.30 Порядка субъектом внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года и включает:

- отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению;

- пояснительную записку, в которой приводятся сведения об основных результатах внутреннего финансового аудита.

36. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита с пояснительной запиской представляется руководителю департамента в срок до 10 февраля года, следующего за отчетным.

Приложение № 2
к Положению об осуществлении
департаментом промышленности
Воронежской области
внутреннего финансового аудита

«Утверждаю»

(руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита)

«__» _____ 20__ г.

Программа аудита

(тема аудиторской проверки)

1. Наименование объектов аудита: _____

2. Сроки проведения аудиторской проверки: _____

3. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

3.1. _____

3.2. _____

3.3. _____

Приложение № 3
к Положению об осуществлении
департаментом промышленности
Воронежской области
внутреннего финансового аудита

Акт
аудиторской проверки

_____ " __ " _____ 20__ года
(место составления)

_____ (вид и тема аудиторской проверки)

_____ (наименование объекта внутреннего финансового аудита, проверяемый период)

Во исполнение _____
(реквизиты годового плана внутреннего финансового аудита, решения о проведении аудиторской проверки)
в соответствии с прилагаемой программой _____
(реквизиты программы аудиторской проверки)
аудиторской группой в составе:

_____ (фамилия, инициалы, должность руководителя аудиторской группы)

_____ (фамилии, инициалы, должности членов аудиторской группы)
проведена аудиторская проверка _____
(тема аудиторской проверки, проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита:

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

(излагаются результаты аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к акту аудиторской проверки)

Приложения к настоящему Акту на _____ листах.

Руководитель аудиторской группы:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Члены аудиторской группы:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Экземпляр акта аудиторской проверки получен для ознакомления:

Руководитель объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное им лицо)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

"__" _____ 20__ г.

Ознакомлены:

Руководитель объекта внутреннего финансового аудита, уполномоченное им лицо

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Экземпляр акта аудиторской проверки получен:

Руководитель объекта внутреннего финансового аудита
(уполномоченное им лицо)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

От получения экземпляра акта аудиторской проверки и (или) ознакомления с актом аудиторской проверки отказался. <1>

_____ (должность руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица))

Руководитель аудиторской группы:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

"__" _____ 20__ г.

<1> Нужно подчеркнуть в случае отказа руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) от получения экземпляра акта аудиторской проверки и (или) ознакомления с ним.

Приложение № 4
к Положению об осуществлении Департаментом
промышленности Воронежской области
внутреннего финансового аудита

**Отчет
о результатах аудиторской проверки**

№ п/п	Тема аудиторской проверки и наименование объекта аудита	Количество членов аудиторской группы	Срок проведения аудиторской проверки (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторской проверки	Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита	Выводы		
			По плану	Фактически			о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности	о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:									

Руководитель аудиторской группы _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи) _____ (дата)