



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

30.07.2020

№ 53

г. Омск

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве образования Омской области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 13 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н, приказываю:

Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве образования Омской области.

Заместитель Председателя
Правительства Омской области,
Министр образования
Омской области

Т.В. Дернова

ПОРЯДОК
организации и осуществления внутреннего финансового аудита
в Министерстве образования Омской области

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила организации и осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве образования Омской области (далее соответственно – внутренний финансовый аудит, Министерство).

2. Субъектом внутреннего финансового аудита является должностное лицо Министерства, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

3. Субъектами бюджетных процедур являются заместители Министра образования Омской области (далее – Министр), руководители структурных подразделений Министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

4. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита и субъектов бюджетных процедур при осуществлении внутреннего финансового аудита установлены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышение качества финансового менеджмента.

II. Планирование внутреннего финансового аудита

6. Планирование внутреннего финансового аудита включает:

1) планирование деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

2) составление ежегодного плана проведения аудиторских мероприятий (далее – план) с учетом данных реестра бюджетных рисков главного администратора (администратора) бюджетных средств по форме, предусмотренной приложением № 1 к настоящему Порядку, внесение изменений в план, а также подготовку и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

3) планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

7. В целях планирования деятельности субъекта внутреннего финансового аудита учитываются:

1) степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

2) возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий сотрудников Министерства и (или) экспертов;

3) необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

4) возможность совершенствования субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых аудиторских проверок на основании плана и внеплановых аудиторских проверок.

План утверждается распоряжением Министерства в срок не позднее 20 декабря года, предшествующего году проведения аудиторских мероприятий.

План доводится до субъектов бюджетных процедур посредством направления субъектом внутреннего финансового аудита не позднее 1 рабочего дня с даты утверждения плана на электронный адрес субъектов бюджетных процедур в форме скан-копии документа.

Внесение изменений в план осуществляется на основе представленной субъектом внутреннего финансового аудита:

1) информации о надежности средств автоматизации и регламентации операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

2) информации об изменении условий организации и исполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);

3) информации о наличии нарушений и (или) недостатков, выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных органами государственного финансового контроля, по результатам аудиторских мероприятий;

4) иной информации о причинах и условиях (обстоятельствах) событий, которые могут оказать негативное воздействие на осуществление бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры).

Внеплановые аудиторские проверки назначаются по решению Министра на основании распоряжения Министерства о проведении внеплановой аудиторской проверки.

Внеплановые аудиторские проверки могут проводиться по предложению субъекта внутреннего финансового аудита на основании служебной записки, подготовленной на имя Министра.

Служебная записка должна содержать тему аудиторского мероприятия, обоснование проведения внепланового аудиторского мероприятия с точки зрения наличия бюджетных рисков и (или) наличия нарушений и (или) недостатков, выявленных при осуществлении плановых аудиторских мероприятий, срок проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Решение о проведении внеплановой аудиторской проверки доводится до субъектов бюджетных процедур посредством направления субъектом внутреннего финансового аудита не позднее рабочего дня со дня его принятия на электронный адрес субъекта бюджетных процедур в форме скан-копии документа.

III. Проведение аудиторских мероприятий

9. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с распоряжением Министерства о проведении аудиторского мероприятия на основании разработанной субъектом внутреннего финансового аудита программы аудиторских мероприятий (далее – программа) по форме, предусмотренной приложением № 2 к настоящему Порядку, утвержденной Министром.

10. Программа представляется субъектам бюджетных процедур Министерства не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия.

В случае внесения изменений в программу в ходе осуществления аудиторского мероприятия актуализированная программа направляется руководителем аудиторской группы субъектам бюджетных процедур не позднее 10 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

Направление программы (внесенные в нее изменения) осуществляется на электронный адрес руководителя структурного подразделения Министерства, являющегося субъектом бюджетных процедур, в форме скан-копии документа.

11. Аудиторское мероприятие проводится аудиторской группой, состав которой утверждается распоряжением Министерства.

12. Аудиторское мероприятие проводится членами аудиторской группы, выполняющими совокупность профессиональных действий, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций, на основании программы аудиторского мероприятия.

13. Аудиторские доказательства представляют собой документы, фактические данные, информацию, полученную при выполнении аудиторских

процедур в отношении объектов внутреннего финансового аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия, отраженную в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемую для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

Запрос на представление документов, фактических данных, информации, доступа к прикладному программному обеспечению и информационным ресурсам составляется по форме, предусмотренной приложением № 3 к настоящему Порядку.

14. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения субъектов внутреннего финансового аудита с использованием методов в соответствии с программой.

15. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия должен регулярно оценивать степень выполнения программы и достижения целей аудиторского мероприятия.

Оценка выполнения программы осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

16. Аудиторское мероприятие по решению Министра может быть приостановлено с продлением срока без внесения изменений в план в случае:

1) получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

2) наличия обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные сроки;

3) отсутствия возможности выполнения субъектом внутреннего финансового аудита полномочий в период проведения аудиторского мероприятия в связи с временной нетрудоспособностью, нахождением в отпуске, служебной командировке и по иным причинам, которые могут быть подтверждены документально;

4) проведения дополнительных аудиторских процедур для сбора достаточных аудиторских доказательств.

17. Решение о продлении срока проведения, приостановлении, возобновлении аудиторского мероприятия принимается Министром в форме распоряжения Министерства.

18. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

19. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются актом аудиторской проверки (далее – акт) по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Акт составляется в 2 экземплярах и подписывается лицами, проводившими аудиторскую проверку.

Срок оформления акта составляет 5 рабочих дней со дня завершения аудиторской проверки.

Один экземпляр акта приобщается к рабочей документации по аудиторской проверке.

Второй экземпляр акта вручается руководителю субъекта бюджетных процедур в срок не позднее 3 рабочих дней со дня его подписания способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления (получения).

В течение 5 рабочих дней со дня получения акта субъект бюджетных процедур вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в акте, которые приобщаются к рабочей документации по аудиторской проверке.

По результатам ознакомления акт подписывается субъектом бюджетных процедур.

В случае непредставления возражений по акту в течение 5 рабочих дней со дня его получения, считается, что акт принят без возражений.

Руководитель аудиторской группы в течение 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений по акту рассматривает обоснованность этих возражений, подготавливает по ним письменное заключение в 2 экземплярах, один из которых вручается субъекту бюджетных процедур, второй приобщается к рабочей документации по аудиторской проверке.

IV. Подготовка заключения

20. На основании акта руководителем аудиторской группы составляется заключение по форме, предусмотренной приложением № 5 к настоящему Порядку.

21. Указанные в заключении нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами. Все выводы и предложения, содержащиеся в заключении, должны основываться на достаточной и надежной информации.

22. Руководитель аудиторской группы направляет на электронный адрес субъекта бюджетных процедур проект заключения в форме скан-копии документа для ознакомления.

23. Субъект бюджетных процедур в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта заключения направляет (при наличии) письменные возражения и предложения по проекту заключения на электронный адрес руководителя аудиторской группы в форме скан-копии документа либо информирует руководителя аудиторской группы об их отсутствии.

24. Аудиторская группа в случае несогласия с представленными субъектом бюджетных процедур возражениями и (или) предложениями в форме, аналогичной форме представления указанных возражений и (или) предложений, представляет письменное мотивированное заключение в течение 5 рабочих дней со дня получения возражений и (или) предложений.

Мотивированная позиция аудиторской группы, указанная в настоящем пункте, и соответствующие замечания, возражения и (или) уточнения субъекта бюджетной процедуры включаются в состав заключения.

25. Руководитель аудиторской группы по результатам рассмотрения представленных субъектом бюджетных процедур возражений и (или) предложений при необходимости корректирует проект заключения, обеспечивает подписание указанных документов аудиторской группой и представляет для подписания Министру не позднее 3 рабочих дней до даты завершения аудиторского мероприятия.

V. Реализация результатов аудиторских мероприятий

26. Заключение, возражения и (или) предложения, представленные субъектом бюджетных процедур, мотивированное заключение на возражения и (или) предложения представляются субъектом внутреннего финансового аудита Министру.

27. По результатам рассмотрения документов, указанных в пункте 26 настоящего Порядка, Министр принимает решение о:

1) необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

2) недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

4) направлении материалов в орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

28. В случае принятия решения, предусмотренного подпунктом 1 пункта 27 настоящего Порядка, субъект бюджетных процедур разрабатывает и представляет в течение 5 рабочих дней со дня принятия такого решения план мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры по форме, предусмотренной приложением № 6 к настоящему Порядку (далее – план мероприятий).

29. Субъект внутреннего финансового аудита проводит ежегодный мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:

1) получение от субъектов бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана;

2) оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских мероприятий;

3) подготовка и представление Министру доклада о результатах мониторинга соответствующего плана мероприятий.

30. В случае выявления в ходе мониторинга неисполненных мероприятий субъект внутреннего финансового аудита осуществляет информирование Министра с предложениями об уточнении сроков реализации мероприятий, о внесении изменений в наименование мероприятий или снятии соответствующих мероприятий с контроля.

31. Субъект внутреннего финансового аудита ежегодно (не реже 1 раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формирует информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

32. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:

1) получение от субъектов бюджетных процедур информации о выполнении плана мероприятий и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанного плана;

2) оценка действий субъектов бюджетных процедур по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских мероприятий;

3) подготовка и представление Министру доклада о результатах мониторинга плана мероприятий.

33. Информация о результатах мониторинга отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита (далее – отчетность) по форме, предусмотренной приложением № 7 к настоящему Порядку.

34. Субъект внутреннего финансового аудита обязан не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным, представить Министру отчетность за отчетный год.

35. Субъект внутреннего финансового аудита при необходимости формирует информацию о типовых нарушениях и (или) недостатках, условиях, причинах и предлагаемых мерах по их предотвращению, а также о значимых бюджетных рисках и мерах по их минимизации (далее – информация о типовых нарушениях и (или) недостатках).

Информация о типовых нарушениях и (или) недостатках в случае ее формирования субъектом внутреннего финансового аудита прилагается к отчетности и направляется для ознакомления Министру.



Приложение № 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве образования
Омской области

ФОРМА
программы аудиторских мероприятий

УТВЕРЖДАЮ

_____ (наименование должности лица, утверждающего документ)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

_____ 20__ года

ПРОГРАММА
аудиторских мероприятий

" _____ "

_____ (тема аудиторского мероприятия)

_____ (субъект бюджетной процедуры, в отношении которого проводится аудиторское мероприятие)

1. Основание аудиторского мероприятия: _____
2. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
3. Цели и задачи аудиторского мероприятия: _____
4. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита: _____
5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия: _____
6. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: _____
7. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы: _____

Субъект внутреннего финансового аудита

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " _____ 20__ года



Приложение № 3
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве образования
Омской области

ФОРМА

запроса на представление документов, фактических данных, информации, доступа к прикладному программному обеспечению и информационным ресурсам

_____ (наименование субъекта бюджетных процедур)

_____ (инициалы, фамилия)

ЗАПРОС № _____

на представление документов, фактических данных, информации, доступа к прикладному программному обеспечению и информационным ресурсам

В рамках проведения аудиторского мероприятия _____ (наименование аудиторского мероприятия)

прошу в срок до _____ часов _____ минут " _____ " _____ 20____ года представить для проведения аудиторского мероприятия следующее:

№ п/п	Наименование документов, фактических данных и информации, доступа к прикладному программному обеспечению и информационных ресурсов	Отметка о дате и времени представления документов, фактических данных и информации, доступа к прикладному программному обеспечению и информационных ресурсов	
		Подпись члена аудиторской группы;	Подпись уполномоченного лица субъекта бюджетных процедур, представившего документы; дата, время

Руководитель аудиторской группы _____ (должность) _____ (инициалы, фамилия)
(подпись)

" " _____ 20 _____ года _____ : _____
(время)

Запрос получен:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (инициалы, фамилия)

" " _____ 20 _____ года _____ : _____
(время)

Приложение № 4
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве образования
Омской области

ФОРМА
акта аудиторской проверки

АКТ
аудиторской проверки

(наименование аудиторского мероприятия, наименование субъекта бюджетной процедуры,
срок проведения аудиторского мероприятия)

_____ 20__ года

В соответствии с _____
(реквизиты распоряжения Министерство образования
Омской области о проведении аудиторского мероприятия)
на основании _____
(пункт программы аудиторского мероприятий)

Руководитель аудиторской группы

(подпись) / (расшифровка подписи)

Члены аудиторской группы (при наличии):

(должность) / (подпись) / (расшифровка подписи)

(должность) / (подпись) / (расшифровка подписи)

Срок проведения аудиторского мероприятия _____

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского
мероприятия: _____

Методы внутреннего финансового аудита: _____

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1

(краткое содержание результатов аудиторского мероприятия в рамках изученного вопроса со ссылкой на прилагаемые к акту документы)

По вопросу № 2

(краткое содержание результатов аудиторского мероприятия в рамках изученного вопроса со ссылкой на прилагаемые к акту документы)

Приложение: _____

_____.

Руководитель аудиторской группы

(подпись) / (расшифровка подписи)

Члены аудиторской группы (при наличии):

(подпись) / (расшифровка подписи)

(подпись) / (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ года



Приложение № 5
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве образования
Омской области

ФОРМА
заключения по результатам аудиторского мероприятия

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: _____

2. Тема аудиторского мероприятия: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

5. Цель аудиторского мероприятия: _____

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: _____

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее: _____

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия: _____

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

9. Выводы: _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета)

10. Предложения и рекомендации: _____

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

Приложение: _____

_____.

Руководитель аудиторской группы

/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ года

Члены аудиторской группы (при наличии):

/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

Министр образования Омской области

/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ год



Приложение № 6
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита
в Министерстве образования
Омской области

ФОРМА

плана мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций(действий) по выполнению бюджетной процедуры

ПЛАН

мероприятий по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций(действий) по выполнению бюджетной процедуры

№ п/п	Наименование мероприятия	Срок	Ответственный исполнитель	Информация об исполнении

ФОРМА

годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 20__ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита:

Наименование показателя	Значения показателя
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
Из них:	
Фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	
Достоверности бюджетной отчетности	
Экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
Из них:	

Наименование показателя	Значения показателя
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций, единиц	
Из них:	
Количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений, единиц	
Из них:	
Количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках:

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (рублей)	Динамика нарушений и недостатков	
			рублей	%
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления				

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (рублей)	Динамика нарушений и недостатков	
			рублей	%
кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		x	x	
Прочие нарушения и недостатки				

Пояснительная записка: _____.

Субъект внутреннего финансового аудита _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Министр образования Омской области _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)