

Администрация
муниципального образования
Сланцевский муниципальный район
Ленинградской области
КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ
(Комитет образования администрации
Сланцевского муниципального района)

ПРИКАЗ

15.10.2018 №07-1/01-03

г. Сланцы

**Об утверждении Положения
о порядке осуществления внутреннего
финансового аудита за деятельностью
муниципальных образовательных организаций
Сланцевского муниципального района
Ленинградской области.**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ,
приказываю:

1. Утвердить Положение о порядке осуществления внутреннего финансового аудита за деятельностью муниципальных образовательных учреждений Сланцевского муниципального района Ленинградской области согласно приложению.
2. Руководителям структурных подразделений комитета образования администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области обеспечить проведение контрольных мероприятий в соответствии с Положением , утвержденным настоящим приказом.
3. Руководителям муниципальных образовательных учреждений обеспечить исполнение Положения , утвержденного настоящим приказом , в части ответственности, определенной за образовательной организацией.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета



Н.В. Васильева

УТВЕРЖДЕНО

приказом комитета образования
администрации Сланцевского
муниципального района
Ленинградской области
от 15.10.2018 №07-1/01-03
(приложение)

ПОЛОЖЕНИЕ

О ПОРЯДКЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА ЗА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ СЛАНЦЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ, ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ КОМИТЕТУ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ СЛАНЦЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок определяет правила осуществления внутреннего финансового аудита муниципальных образовательных организаций Сланцевского муниципального района подведомственных комитету образования администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области.

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового аудита.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает:

требования к планированию, организации и проведению внутреннего финансового аудита;
требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита;
требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется специалистами отдела экономики и финансов комитета образования администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области (далее – специалист ВФА).

Специалист ВФА, подчиняется непосредственно руководителю отдела экономики и финансов комитета образования администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области.

Деятельность специалиста ВФА основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

2.2. 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 по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных получателями бюджетных средств, также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

2.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (приложение 1), утверждаемым руководителем комитета образования администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области.

2.5. Аудиторские проверки подразделяются:

на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения специалиста ВФА на основании представленных по его запросу информации и материалов;

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

комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения специалиста ВФА, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.6. Специалист ВФА при проведении аудиторских проверок имеет право:

2.6.1. запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

2.6.2. привлекать для участия в аудиторских проверках специалистов органов местного самоуправления и их структурных подразделений (по согласованию);

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

2.7. Специалист ВФА при проведении аудиторских проверок обязан:

2.7.1. соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

2.7.2. проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

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

2.8. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель комитета образования администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области.

2.9. Составление и ведение годового плана внутреннего финансового аудита (далее План) осуществляется руководителем отдела экономики и финансов комитета образования администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области и утверждается руководителем комитета образования администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области.

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

По каждой аудиторской проверке в Плане указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

2.11. При планировании аудиторских проверок учитываются:

2.11.1. значимость проверяемых процедур, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность получателя бюджетных средств в случае их неправомерного исполнения;

2.11.2. факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля, уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

2.12. При составлении Плана специалист ВФА обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

2.12.1. осуществления внутреннего финансового контроля в текущем и (или) отчетном финансовом году;

2.12.2. проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий сектором внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

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

2.14. Аудиторская проверка назначается на основании приказа (распоряжения) и в соответствии с программой аудиторской проверки, утвержденной руководителем комитета образования администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области.

2.15. Программа аудиторской проверки должна содержать:

тему аудиторской проверки;

наименование объектов аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

2.16. В ходе аудиторской проверки в отношении объектов аудита может проводиться проверка:

осуществления внутреннего финансового контроля;

законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;

применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;

наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу

информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

2.17. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

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

подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета специалистом ВФА;

аналитических процедур, представляющих 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.

2.18. 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 бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

2.19. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. 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 (приложение 2);

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, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

копии обращений, направленных органам муниципального 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;

акт аудиторской проверки (приложение 3).

2.20. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления определяются руководителем комитета образования администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области.

2.21. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается специалистом ВФА и вручается руководителю объекта аудита. Объект аудита вправе

представить в течении 5 рабочих дней письменные возражения по акту аудиторской проверки.

2.22. Периодичность аудиторских проверок учреждений устанавливается не чаще 1раза в год.

2.23. На основании акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки (приложение 4), содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе: информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках;

информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в реестр бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

(личная подпись)

Дата

ПЛАН
контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита
на 20__ год.

№ п/п	Наименование объекта аудита	Наименование контрольного мероприятия	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1					
2					
3					

Исполнитель: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель

_____ Ф.И.О.

(личная подпись)

Дата

ПРОГРАММА

аудиторской проверки.

Наименование объекта аудита:

Тема аудиторской проверки: _____

Проверяемый период: _____

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

Сроки проведения аудиторской проверки _____

Исполнитель: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

АКТ
аудиторской проверки
тема аудиторской проверки

" ___ " _____ 20__ г.

г. Сланцы

Основание проведения аудиторской проверки: _____

Основание назначения аудиторской проверки: _____

Объект проверки: _____

Краткое наименование объекта: _____

Цель проведения аудита: _____

Предмет проверки: _____

Проверяемый период: _____

Сроки проведения аудиторской проверки: _____

Ответственный исполнитель _____

Общие сведения об объекте аудиторской проверки _____

Ход проведения аудиторской проверки _____

Результаты аудиторской проверки _____

Акт составлен в 2 экз. н а ___ листах .

Исполнитель: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ___ » 20__ г.

Один экземпляр получил: _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ

о результатах аудиторской проверки

№ п/п	Объект аудиторской проверки	Проверяемая внутренняя бюджетная процедура	Проверяемый период	Информация о выявленных недостатках и нарушениях	Выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков	Информация о наличии или отсутствии возражений объекта аудита	Примечание
1							
2							

Приложения: 1. Акт аудиторской проверки на _____ листах

Исполнитель: _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Дата: « ____ » _____ 20__ г.