



АДМИНИСТРАЦИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

23.05.2018

№ 46

г. Киров

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Правительства Кировской области

1. В соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 24.09.2014 № 1/5 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (с изменениями, внесенными постановлениями Правительства Кировской области от 10.03.2017 № 52/140, от 02.02.2018 № 72-П) утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Правительства Кировской области согласно приложению.

2. Определить главного консультанта управления по взаимодействию с правоохранительными органами и военнослужащими администрации Правительства Кировской области Мартянову Светлану Аркадьевну уполномоченным лицом, на которое возлагается исполнение бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

3. Признать утратившим силу распоряжение администрации Правительства Кировской области от 20.04.2017 № 35 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Правительства Кировской области внутреннего финансового аудита».

4. Контроль за выполнением распоряжения оставляю за собой.

Руководитель
администрации Правительства
Кировской области С.А. Киселев

Приложение

УТВЕРЖДЕН

распоряжением администрации
Правительства Кировской области
от 23.05.2018 № 46

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита в
администрации Правительства Кировской области

1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Правительства Кировской области (далее – Порядок) разработан в соответствии с постановлением Правительства Кировской области от 24.09.2014 № 1/5 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита». Порядок определяет цели, организацию и осуществление внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) в администрации Правительства Кировской области (далее – администрация).

2. ВФА в администрации осуществляется лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита и не участвующим в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур (далее – уполномоченное лицо) по коду главного распорядителя средств областного бюджета 836 «Администрация Правительства Кировской области».

Деятельность уполномоченного лица основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности и ответственности.

Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также выполнении правовых норм, регулирующих осуществление ВФА.

Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении уполномоченным лицом совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту аудита осуществлять ВФА беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом аудита целей и задач.

Принцип эффективности означает, что осуществление ВФА должно исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудиторских проверок (предложения и рекомендации по повышению качества осуществления внутренних бюджетных процедур) с использованием заданного (наименьшего) объема затрачиваемых на них ресурсов (финансовых, трудовых и материальных).

Принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности уполномоченного лица беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип системности заключается в том, что при осуществлении ВФА бюджетные риски (угрозы) и выявленные нарушения анализируются по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита, с заданной периодичностью в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля (далее – ВФК), подтверждения достоверности бюджетной отчетности, оценки и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

Принцип ответственности означает, что уполномоченное лицо несет ответственность перед руководителем администрации за предоставление полных и достоверных аудиторских предложений (рекомендаций), заключений, отчетов, позволяющих при их надлежащем выполнении повысить качество осуществления внутренних бюджетных процедур.

Под нарушением понимается несоблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, а также требований внутренних стандартов и процедур.

Под бюджетным риском понимается возможность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе возможность коррупционного проявления.

3. Объектами ВФА являются структурные подразделения администрации, осуществляемые внутренние бюджетные процедуры (далее – объект аудита).

4. В ходе ВФА проводится оценка надежности ВФК, достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями администрации, отражения операций с активами и обязательствами в бюджетном учете и бюджетной отчетности администрации.

5. В ходе оценки надежности ВФК (качества осуществления внутренних бюджетных процедур) в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в том числе операций, имеющих коррупционные риски (далее – коррупционно-опасные операции).

6. К коррупционно-опасным операциям относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

внутренней бюджетной процедуры, определенной администрацией в качестве коррупционно-опасной (при реализации которой наиболее вероятно возникновение конфликта интересов);

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых ВФК осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц при их выполнении.

Под коррупционным риском понимается возможность злоупотребления должностными обязанностями в целях получения, как для должностных лиц, осуществляющих соответствующие внутренние бюджетные процедуры (операции) (в частности, операции в сфере закупок, операции с активами и обязательствами), так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав.

7. Целями ВФА, осуществляемого уполномоченным лицом, являются:

оценка надежности ВФК, осуществляемого объектами аудита, и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

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

подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования объектами аудита средств областного бюджета.

8. ВФА осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые проверки на основании годового плана внутреннего

финансового аудита, утверждаемого руководителем администрации (далее – план), а также внеплановые проверки осуществляются в соответствии с пунктом 14 настоящего Порядка.

9. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организует и осуществляет уполномоченное лицо, которое:

не принимает участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

не принимало участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

не имеет родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

не имеет иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

10. Уполномоченное лицо вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов администрации, направляемых в министерство финансов Кировской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета.

11. Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения уполномоченного лица на основании представленных по его запросу информации и материалов.

12. Уполномоченное лицо при проведении им аудиторских проверок имеет 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 ВФК, 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.

13. Уполномоченное лицо обязано:

13.1. Соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов администрации.

13.2. Проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности (достоверности бюджетной отчетности администрации, сформированной администрацией как главным администратором бюджетных средств (индивидуальной бюджетной отчетности¹), а также соблюдения администрацией порядка формирования сводной бюджетной отчетности (консолидированной бюджетной отчетности²)) с применением в соответствии с пунктом 20 настоящего Порядка основанного на оценке рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита.

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

¹ Пункт 6 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

² Пункт 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.

14. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита (далее – Порядок (1)) согласно приложению № 1.

15. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих возможных методов аудита:

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;

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) операций с материальными активами;

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 работника подразделения ВФА.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

16. В целях оценки надежности ВФК в ходе аудиторских проверок изучаются:

наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления ВФК;

установление ответственности должностных лиц администрации за организацию ВФК;

использование специализированного прикладного программного обеспечения в целях автоматизации ВФК;

перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях администрации, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

организация ВФК, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты ВФК;

проведение оценки бюджетных рисков в структурных подразделениях администрации, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;

укомплектованность структурных подразделений, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;

доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;

учет результатов ВФК при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;

своевременность заполнения журналов (регистров) ВФК;

учет результатов проведения контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт ВФК;

наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз и не имеющих результатов контроля;

наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий;

объем реализации объектом аудита предложений и рекомендаций по результатам ранее проведенных аудиторских проверок.

17. Оценка надежности ВФК, осуществляемого объектом аудита в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится уполномоченным лицом по трем направлениям:

оценка организации ВФК;

оценка результатов ВФК;

оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения и (или) обуславливающими публичные нормативные

обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Порядок проведения оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого структурными подразделениями администрации, (далее – Порядок (2)) приведен в приложении № 2.

18. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению надежности ВФК (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) в ходе аудиторских проверок изучаются:

организация работы по обмену опытом, повышению квалификации и переподготовке сотрудников, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

использование практики периодического подведения итогов осуществления ВФК за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур ВФК;

понимание сотрудниками значимости осуществления ВФК;

применение автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур и при осуществлении ВФК.

19. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

непрерывность ведения бюджетного учета;

наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;

правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;

законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;

включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;

соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;

организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;

соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

укомплектованность сотрудниками подразделений, ведущих бюджетный учет и формирующих бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером;

наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита;

надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности администрации, в том числе степень надежности контроля администрации за соблюдением подведомственными учреждениями требований к составлению и представлению бюджетной отчетности.

20. Аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности администрации проводится уполномоченным лицом с применением основанного на оценке рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

21. Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

проведение оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности проводится в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по двум критериям:

«существенность ошибки» – величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

«вероятность допущения ошибки» – степень возможности неотражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как «высокое».

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как «низкое».

Риск искажения бюджетной отчетности является средним (риск значительного искажения бюджетной отчетности) в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более следующих методов аудита: инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними (значительными) рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита могут применяться аналитические процедуры и (или) наблюдение, либо аудит таких показателей бюджетной отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности.

22. Аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности администрации необходимо проводить на промежуточную дату (квартал, полугодие, девять месяцев) и при составлении годовой бюджетной отчетности.

На промежуточную дату уполномоченное лицо осуществляет сбор и анализ общей информации об объекте аудита, проводит оценку рисков искажения бюджетной отчетности, оценку ВФК при выполнении внутренних бюджетных процедур ведения учета и составления бюджетной отчетности с применением комбинации из двух и более следующих методов аудита: аналитических процедур, наблюдения, запроса, подтверждения.

В случае если по результатам аудиторских проверок на промежуточную дату выявляются значимые бюджетные риски и (или) риск

искажения бюджетной отчетности является высоким (средним), а также ВФК признается ненадежным, то уполномоченное лицо может принимать решение о проведении на промежуточную дату аудиторской проверки с применением комбинации из двух и более следующих методов аудита: инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

Проведение аудиторских проверок бюджетной отчетности до завершения текущего финансового года осуществляется в целях выявления искажения показателей бюджетной отчетности на промежуточную дату, а также подготовки субъектом аудита предложений и рекомендаций, позволяющих устранить выявленные недостатки и нарушения, принять меры по минимизации бюджетных рисков в целях предупреждения их возникновения при составлении годовой бюджетной отчетности, а также внести изменения в карты ВФК.

Аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности при составлении годовой бюджетной отчетности проводится до формирования заключения органа внешнего государственного финансового контроля о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности администрации.

23. Для получения аудиторских доказательств достоверности бюджетной отчетности:

в обязательном порядке применяются методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к существенному искажению показателя бюджетной отчетности;

по решению уполномоченного лица применяются методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к значительному искажению показателя бюджетной отчетности;

методы аудита не применяются, либо применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение к операциям с низкими рисками,

неправильное проведение которых приводит к несущественному искажению показателя бюджетной отчетности.

Применение методов аудита осуществляется с учетом результатов анализа внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Под существенным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов или превышающее один миллион рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов на сумму более одного миллиона рублей.

Под значительным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не более чем на 10 процентов, превышающее сто тысяч рублей, но не превышающее одного миллиона рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов на сумму более ста тысяч рублей, но не превышающее одного миллиона рублей.

Под несущественным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не более чем на 10 процентов, но не превышающее ста тысяч рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов не более чем на 10 процентов, но не превышающее ста тысяч рублей, сопряженное с отсутствием влияния искажения показателя бюджетной отчетности на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации).

24. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в ходе аудиторских проверок изучаются:

соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения государственной программы;

качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов в случае их наличия;

полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в случае их наличия;

обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

равномерность принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;

обоснованность выбора способов размещения государственных закупок с целью достижения экономии бюджетных средств;

наличие и качество методики определения объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения целей бюджетного выравнивания;

обоснованность объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения ими значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;

наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

обоснованность расчетов при принятии решения об осуществлении капитальных вложений объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию или его приобретения;

наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

25. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы ВФК, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые уполномоченным лицом.

26. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

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

27.1. Документы, отражающие результаты подготовки аудиторской проверки, включая ее программу.

27.2. Сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения.

27.3. Сведения о выполнении ВФК в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки.

27.4. Перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки.

27.5. Копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

27.6. Письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита.

27.7. Копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения.

28. Администрация устанавливает основания для приостановления и продления аудиторских проверок.

29. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается уполномоченным лицом и направляется (вручается) им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

Порядок формирования, направления и сроков рассмотрения акта аудиторской проверки (далее – Порядок (3)) представлен в приложении № 3.

30. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

30.1. Информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках – рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля.

30.2. Выводы о степени надежности ВФК.

30.3. Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

30.4. Выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты ВФК, а также предложения о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах администрации, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств.

30.5. Информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.

31. Выводы о степени надежности ВФК отражают мнение уполномоченного лица о способности системы ВФК предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств.

32. Выводы о степени надежности ВФК основываются на результатах аудиторской проверки, отражающих:

32.1. Наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля.

32.2. Наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз и не имеющих результатов контроля.

32.3. Наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий.

32.4. Наличие (отсутствие) контрольных действий ВФК, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков;

32.5. Наличие (отсутствие) значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур ВФК.

33. Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, основываются на результатах аудиторской проверки, отражающих:

33.1. Соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления индивидуальной бюджетной отчетности, сформированной администрацией, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации (включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета).

33.2. Соблюдение администрацией порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности.

33.2.1. Полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита.

33.2.2. Наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита.

33.2.3. Наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений руководителем администрации.

33.2.4. Наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

Уполномоченное лицо вправе сделать вывод о недостоверности бюджетной отчетности администрации в случае, если такая отчетность содержит информацию с существенными ошибками и искажениями, которая не позволяет ее пользователям положиться на нее как на достоверную¹.

34. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется согласно приложению № 4 и с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю администрации. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель администрации вправе принять одно или несколько из следующих решений:

34.1. О необходимости внесения изменений в существующие процессы осуществления внутренних бюджетных процедур администрации, разработки плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта аудита и его реализации.

¹Пункты 17 и 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н.

34.2. О недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций субъекта аудита.

34.3. О применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным в допущении нарушений (недостатков) должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

34.4. О направлении материалов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность.

35. Руководителю объекта аудита рекомендуется обеспечить разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями уполномоченного лица, а также осуществлять мониторинг его выполнения в случае, если руководитель администрации принял решение о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

36. Уполномоченное лицо проводит мониторинг выполнения плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений, включающий следующие процедуры:

получение от объектов аудита информации о выполнении вышеуказанного плана и ее анализ, в том числе анализ причин невыполнения указанных планов;

оценку действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию ВФК, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских проверок;

подготовку и представление руководителю администрации доклада о результатах мониторинга плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

37. Уполномоченное лицо осуществляет составление годовой отчетности о результатах осуществления ВФА за отчетный финансовый год.

38. В годовую отчетность о результатах осуществления ВФА включается информация, содержащаяся в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающая выводы о надежности (эффективности) ВФК, достоверности бюджетной отчетности администрации.

39. Уполномоченное лицо обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления администрацией в соответствии с Порядком составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления администрацией Правительства Кировской области внутреннего финансового аудита (далее – Порядок (4)) согласно приложению № 4.

Приложение № 1

к Порядку

ПОРЯДОК
составления, утверждения и ведения годового плана
внутреннего финансового аудита

1. Годовой план ВФА (далее – план) составляется и ведется лицом, наделенным полномочиями по осуществлению ВФА (далее – уполномоченное лицо).

2. План утверждается руководителем администрации на очередной финансовый год не позднее 10 декабря текущего года.

3. План представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, значение оценки бюджетного риска, метод аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

План внутреннего финансового аудита составляется согласно приложению № 1.

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

аудит надежности ВФК 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 администрации (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.

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

6. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована 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 аудита и может включать:

период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;

период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

периоды отчетного финансового года.

7. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности ВФК, обеспечения подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств для включения в план формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

7.1. Существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля у администрации за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки.

7.2. Возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами государственного (муниципального) финансового контроля.

7.3. Наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода.

7.4. Наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонения от целевых значений показателей государственных (муниципальных) программ.

7.5. Полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок.

7.6. Период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки.

7.7. Опыт и квалификация сотрудников подразделений администрации, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

8. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

8.1. Объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года.

8.2. Существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля у администрации за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки.

8.3. Организация ВФК ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

8.4. Опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

8.5. Информация о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля, которая предоставляется администрацией.

8.6. Полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности.

8.7. Период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки.

8.8. Применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

9. Уполномоченное лицо определяет значимость (вес) каждого критерия отбора, указанного в пунктах 7 и 8 настоящего Порядка (1), их рекомендаций, и шкалу (формулу) его оценки для определения значения приоритетности направления аудита, объекта аудита.

Направление аудита и (или) объект аудита включаются в план, если их значение приоритетности выше порогового значения, которое устанавливается исходя из анализа следующих факторов:

степень обеспеченности подразделения ВФА ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

объем резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

10. Аудиторскую проверку рекомендуется назначать в соответствии с решением (приказом, распоряжением) руководителя администрации.

11. Подготовка к проведению аудиторской проверки включает в себя следующие действия:

опросы и собеседования, предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки, а также результатов оценки бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности;

разработка и утверждение программы аудиторской проверки.

12. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем администрации.

13. В целях составления программы аудиторской проверки субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

13.1. Осуществления ВФК за период, подлежащий аудиторской проверке.

13.2. Проведения в проверяемом периоде контрольных мероприятий органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

13.3. Отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий администрации (качества финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры.

13.4. Отклонения от целевых значений показателей государственных (муниципальных) программ.

14. Программа аудиторской проверки составляется согласно приложению № 2.

15. Программа аудиторской проверки содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

15.1. Организация и проведение ВФК в отношении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры.

15.2. Применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств.

15.3. Наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры.

Приложение № 1

к Порядку (1)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
администрации Правительства
Кировской области

(подпись) (расшифровка подписи)
«___» _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

	от «___» _____ 20__ г.	Дата	Коды
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств		Глава по БК	
Субъект внутреннего финансового аудита			
Наименование бюджета		ОКТМО	

Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6

Уполномоченное лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
«___» _____ 20__ г.

Приложение № 2

к Порядку (1)

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
администрации Правительства
Кировской области

(подпись) (расшифровка подписи)
«___» _____ 20__ г.

ПРОГРАММА АУДИТА

(тема аудиторской проверки)

1. Объект аудита: _____
2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____
(реквизиты решения о
назначении аудиторской проверки, номер пункта плана внутреннего финансового аудита)
3. Вид аудиторской проверки: _____
4. Срок проведения аудиторской проверки: _____
5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 5.1. _____
 - 5.2. _____
 - 5.3. _____
6. Описание аудиторских процедур:
 - 6.1. _____
 - 6.2. _____

7. Ответственные исполнители:

7.1. _____

7.2. _____

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. _____

8.2. _____

Уполномоченное лицо

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ПОРЯДОК
проведения оценки надежности внутреннего финансового контроля,
осуществляемого структурными подразделениями администрации

1. Оценка надежности ВФК, осуществляемого структурными подразделениями администрации, проводится уполномоченным лицом при расчете оценки организации и осуществления ВФК.

2. Оценка надежности ВФК, осуществляемого объектом аудита в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится уполномоченным лицом на основании акта аудиторской проверки, проведенной на объекте аудита, по трем направлениям оценки:

оценка организации ВФК;

оценка результатов осуществления ВФК;

оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее – степень соблюдения внутренних стандартов и процедур).

Оценка степени соблюдения внутренних стандартов и процедур осуществляется по результатам проведенной аудиторской проверки – при оценке надежности ВФК, осуществляемого объектами аудита при исполнении проверяемой внутренней бюджетной процедуры.

3. Для определения оценки надежности ВФК используется перечень показателей оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого структурными подразделениями администрации (далее –

перечень показателей оценки) в отношении внутренних бюджетных процедур, представленный в приложении.

4. При выполнении соответствующего показателя оценки надежности ВФК по всем направлениям перечня показателей оценки заполняется графа 3 «Положительная оценка» путем проставления знака «+», при невыполнении заполняется графа 4 «Отрицательная оценка» со знаком «-».

По каждому направлению оценки качества организации и осуществления объектом аудита ВФК (p_I ; p_{II} ; p_{III}) определяется оценка надежности ВФК как процентное соотношение количества знаков «+» в итоговой графе «Положительная оценка» к общему количеству знаков «+» и «-» в итоговых графах «Положительная оценка» и «Отрицательная оценка».

5. В случае если значение показателя $p_I \leq 10\%$, то ВФК объекта ВФА признается ненадежным и оценка надежности ВФК по другим направлениям (p_{II} и p_{III}) не осуществляется.

6. Для целей оценки надежности ВФК выводится интегральная (обобщающая) оценка путем определения среднеарифметического значения суммы оценок, полученных по трем направлениям оценки надежности ВФК, в процентах (p_0):

$$p_0 = (p_I + p_{II} + p_{III})/3$$

Приложение

к Порядку (2)

ПЕРЕЧЕНЬ
показателей оценки надежности внутреннего финансового контроля,
осуществляемого структурными подразделениями администрации
Правительства Кировской области

№ п/п	Показатели	оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+) 3	отрицательная (-) 4
1	2	3	4
1	Наличие в положении главного администратора (администратора) бюджетных средств норм, закрепляющих ответственность должностных лиц (подразделений) за организацию и осуществление эффективного внутреннего финансового контроля		
2	Наличие у главного администратора (администратора) бюджетных средств правового акта (распорядительного документа), устанавливающего перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля		
3	Полнота перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций (далее – Перечень операций) при формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля		
4	Оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля		

1	2	3	4
5	Наличие утвержденных карт внутреннего финансового контроля во всех структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, выполняющих внутренние бюджетные процедуры		
6	Утверждение карт внутреннего финансового контроля в установленные главным администратором (администратором) бюджетных средств сроки во всех структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, выполняющих внутренние бюджетные процедуры, и своевременность внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля		
7	Оценка качества подготовки карт внутреннего финансового контроля и их ведение в части:	X	X
7.1	Актуализации операций по исполнению внутренних бюджетных процедур в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения		
7.2	Актуализации карт внутреннего финансового контроля в связи с принятием решений о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля		
7.3	Актуализации карт внутреннего финансового контроля в связи со сменой должностных лиц, осуществляющих контрольные действия		
7.4	Определения применяемых методов осуществления контрольных действий		
8	Своевременность и полнота реализации предложений внутреннего финансового аудита		
A	Сумма положительных (+) оценок		X
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	X	
pI	Интегральная (обобщающая) оценка (%) ($pI = [гр. 3 п. A / (гр. 3 п. A + гр. 4 п. Б) \times 100]$)		

X – отсутствие значений показателей

ПОРЯДОК
формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки
его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита

1. Результаты аудиторской проверки оформляются в письменном виде актом аудиторской проверки (далее – акт), который подписывается уполномоченным лицом.

2. В акте указываются:

наименование аудиторской проверки;

наименование объекта ВФА;

номер акта, дата и место его составления;

основания для проведения аудиторской проверки;

номер и дата приказа о назначении аудиторской проверки,

номер пункта годового плана ВФА, в соответствии с которым осуществляется аудиторская проверка;

программа аудиторской проверки с указанием даты ее утверждения;

фамилия, имя, отчество уполномоченного лица;

период, за который проведена аудиторская проверка;

даты начала и окончания аудиторской проверки;

вид аудиторской проверки (камеральная проверка, выездная проверка, комбинированная проверка);

краткая информация об объекте ВФА;

перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки по проверяемой теме (внутренней бюджетной процедуре).

3. Акт содержит краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к акту, и на заключения экспертов (в случае привлечения независимых экспертов для проведения экспертизы).

4. При выявлении нарушений и недостатков в акте указываются:
положения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;
виды выявленных нарушений с указанием кодов и видов средств (бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности);
причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;
сумма ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки.

Не допускается включение в акт предположений и сведений, не подтвержденных документами.

5. Выводы по результатам аудиторской проверки должны содержать:
оценку надежности ВФК, осуществляемого объектом ВФА;
подтверждение достоверности бюджетной отчетности объекта ВФА и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

6. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств (иных нарушений) указываются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

7. Акт составляется согласно приложению в двух экземплярах: один экземпляр – для уполномоченного лица, один экземпляр – для объекта ВФА. При проведении аудиторской проверки по мотивированному обращению контрольного или правоохранительного органа для указанного органа составляется дополнительный экземпляр акта.

8. Каждый экземпляр акта подписывается уполномоченным лицом.

Подписанный уполномоченным лицом акт направляется руководителю объекта ВФА (уполномоченному им лицу) в соответствии с пунктом 9 настоящего Порядка (3) формирования и направления акта аудиторской проверки и сроков его рассмотрения объектом внутреннего финансового

аудита.

Документ, подтверждающий факт направления акта объекту ВФА, приобщается к материалам аудиторской проверки.

9. Датой окончания аудиторской проверки считается день вручения под подпись руководителю объекта ВФА (уполномоченному им лицу) одного экземпляра акта либо день получения объектом ВФА акта, направленного в адрес объекта ВФА заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

О получении акта руководитель объекта ВФА (уполномоченное им лицо) делает запись в экземпляре акта, который остается у уполномоченного лица, содержащую дату получения акта, подпись и расшифровку этой подписи.

10. Уполномоченное лицо устанавливает срок для ознакомления руководителя объекта ВФА (уполномоченного им лица) с актом и его подписания не менее 5 рабочих дней со дня вручения (получения) акта.

Если у руководителя объекта ВФА (уполномоченного им лица) имеются замечания и возражения по акту, об этом делается отметка в акте, письменные замечания и возражения вместе с подписанным актом представляются руководителю аудиторской группы (проверяющему). Данные замечания и возражения приобщаются к материалам аудиторской проверки.

11. Уполномоченное лицо в срок до 30 рабочих дней со дня получения письменных возражений по акту рассматривает их и дает по ним письменное заключение (далее – заключение). Один экземпляр заключения направляется объекту ВФА, один экземпляр заключения приобщается к материалам аудиторской проверки.

Заключение направляется объекту ВФА по почте заказным почтовым отправлением с уведомлением о получении либо вручается руководителю объекта ВФА (уполномоченному им лицу) под подпись.

Приложение

к Порядку (3)

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

(место составления акта)

(дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, номер
_____ пункта плана)

в соответствии с программой аудиторской проверки _____
(реквизиты программы
_____ аудиторской проверки)

Уполномоченным лицом _____
(фамилия, инициалы)

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. _____

3. _____

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:

Уполномоченное лицо

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 ____ г.		

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи).
« ____ » _____ 20 ____ г.		

Ознакомлен(а)

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____ (должность)	_____ (подпись)	_____ (расшифровка подписи)
----------------------	--------------------	--------------------------------

Один экземпляр акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

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))	

Уполномоченное лицо

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ПОРЯДОК
составления и представления годовой отчетности о результатах
осуществления администрацией Правительства Кировской
области внутреннего финансового аудита

1. Администрацией обеспечивается составление годового отчета о результатах осуществления ей ВФА.

2. Годовой отчет о результатах осуществления администрацией ВФА (далее – годовой отчет) составляется уполномоченным лицом до 30 января года, следующего за отчетным, согласно приложению.

3. В годовом отчете отражаются сведения об осуществлении ВФА в администрации.

4. Отчетным периодом является календарный год – с 01 января по 31 декабря включительно.

5. Годовой отчет включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных уполномоченным лицом аудиторских проверках, информации органов государственного финансового контроля о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершнным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

6. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

7. Годовой отчет представляется с пояснительной запиской, включающей:

7.1. Сведения о подчиненности уполномоченного лица, правовых актах администрации, регулирующих осуществление ВФА, сведения по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы ВФК, аудит

достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств).

7.2. Сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также мерах по обеспечению надлежащего качества осуществления ВФА.

7.3. Сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении ВФА, и их техническом состоянии.

7.4. Информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление ВФА, не нашедшую отражения в отчете.

7.5. Информацию о результатах осуществления ВФА, не нашедшую отражения в отчете, в том числе:

описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе ВФК, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур ВФК, и предпринимаемых по ним мер;

описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности администрации;

иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление ВФА, не нашедшую отражения в отчете.

8. Данные отражаются по следующим разделам годового отчета:

общие сведения о результатах осуществления ВФА;

сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

9. В разделе 1 «Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита» по строкам 010 – 061 отражаются общие сведения об

осуществлении ВФА в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указываются значения в установленных единицах измерения.

10. В разделе 2 «Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита» в сроках 010 – 020 по каждому показателю:

в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графе 4 указывается объем выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графах 5, 6 указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом ВФА и органами государственного финансового контроля в отчетном году, по отношению к предыдущему году в абсолютных и относительных величинах соответственно.

11. Годовой отчет представляется уполномоченным лицом руководителю администрации.

12. После рассмотрения руководителем годовой отчет представляется в министерство финансов Кировской области.

ГODOVOЙ ОТЧЕТ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

		« ____ » _____ 20 ____ г.	Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	_____			
Наименование бюджета	_____	Глава по БК по ОКТМО		
Периодичность: годовая				

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	
из них:	011	
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита		
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе в отношении:	021	
системы внутреннего финансового контроля		
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	
из них:	031	
количество проведенных плановых аудиторских проверок		
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:	051	
количество исполненных рекомендаций		
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:	061	
количество исполненных предложений		

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

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 кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
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

Уполномоченное лицо

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.
