

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«СЛУЖБА ОБЕСПЕЧЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ХОРОЛЬСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА»**

П Р И К А З

29 декабря 2018 г.

с. Хороль

№46

**О внесении изменений в положение
«О внутреннем финансовом аудите в муниципальном казенном
учреждении «Служба обеспечения деятельности муниципальных
образовательных учреждений Хорольского муниципального района» и
подведомственных ему учреждениях» утвержденное приказом
муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения
деятельности муниципальных образовательных учреждений Хорольского
муниципального района» от 20 декабря 2017 года №75 «Об утверждении
положения «О внутреннем финансовом контроле в подведомственных
муниципальному казенному учреждению «Служба обеспечения
деятельности муниципальных образовательных учреждений Хорольского
муниципального района» казенных и бюджетных учреждениях»,
положения «О внутреннем финансовом аудите в муниципальном
казенном учреждении «Служба обеспечения деятельности
муниципальных образовательных учреждений Хорольского
муниципального района» и подведомственных ему учреждениях»**

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением правительства Российской Федерации от 17.03.2014 года №193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89», Постановлением администрации Хорольского муниципального района Приморского края от 13.05.2014 года №367 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Хорольского муниципального района,

главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Хорольского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Хорольского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», реализации рекомендаций по Заключению о результатах анализа осуществления муниципальным казенным учреждением «Служба обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений Хорольского муниципального района» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год» от 28 декабря 2018 года

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Положение «О внутреннем финансовом аудите в муниципальном казенном учреждении «Служба обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений Хорольского муниципального района» и подведомственных ему учреждениях», утвержденное приказом муниципального казенного учреждения «Служба обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений Хорольского муниципального района» от 20 декабря 2017 года №75 «Об утверждении положения «О внутреннем финансовом контроле в подведомственных муниципальному казенному учреждению «Служба обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений Хорольского муниципального района» казенных и бюджетных учреждениях», положения «О внутреннем финансовом аудите в муниципальном казенном учреждении «Служба обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений Хорольского муниципального района» и подведомственных ему учреждениях» и ввести в действие с 01 января 2019 года в редакции приложения к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

3. Ищенко Ю.В., заместителю главного бухгалтера, довести настоящий приказ до сведения работников МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» и руководителей подведомственных учреждений до 01 января 2019 года.

4. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Директор Учреждения



Л.А. Камышева

ПОЛОЖЕНИЕ

О ВНУТРЕННЕМ ФИНАНСОВОМ АУДИТЕ

в муниципальном казенном учреждении «Служба обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений Хорольского муниципального района» и подведомственных ему учреждениях

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение о внутреннем финансовом аудите разработано в соответствии с требованиями бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Постановления Правительства РФ от 17 марта 2014 г. N 193 об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; Положением об учетной политике учреждения; Уставом учреждения.

Положение устанавливает цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит направлен на:

- оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- оценку достоверности управленческой, (бухгалтерской) бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- оценка эффективности бюджетных расходов, подготовка рекомендаций по их оптимизации.

1.3. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка (тестирование) эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля, в том числе посредством осуществления

аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями главного распорядителя бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета (объекты аудита).

1.4. Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита должностное лицо МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» на основе функциональной независимости и должностными инструкциями.

1.5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на следующих принципах:

- принцип законности – выражается в строгом и полном выполнении правовых норм, регулирующих процесс внутреннего финансового аудита;
- принцип объективности и профессиональной компетентности – выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту внутреннего финансового аудита осуществлять внутренний финансовый аудит беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом внутреннего финансового аудита целей и задач;
- принцип эффективности – означает, что внутренний финансовый аудит должен исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудита, с использованием наименьшего объема затрачиваемых на него ресурсов (финансовых, трудовых и материальных);
- принцип независимости – означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности;
- принцип системности – заключается, в том, что при осуществлении внутреннего финансового аудита выявленные риски (неопределенности) и нарушения анализируются в целях оценки надежности системы контроля в отношении внутренних бюджетных процедур.

1.6. Организация внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющих, что внутренний финансовый аудит направлен:

- а) на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- б) на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) на подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.7. В ходе внутреннего финансового аудита проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных в подведомственных МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» учреждениях.

В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- г) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

1.8. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля и 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), связанных с коррупционными рисками.

В целях настоящего Положения под коррупционным риском понимается возможность получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества, услуг имущественного характера, имущественных прав для

должностных лиц, осуществляющих соответствующие внутренние бюджетные процедуры (операции) (в частности, операции в сфере закупок, операции с активами и обязательствами), либо третьих лиц, состоящих с ними в близком родстве или свойстве.

1.9. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым директором МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» (далее – план).

1.10. Аудиторские проверки подразделяются:

- на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;
- на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;
- на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объекта аудита.

1.11. Субъектами системы внутреннего финансового аудита:

- специалист (по контролю) МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района».
- иные работники МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района», уполномоченные на участие в проведении внутреннего финансового аудита в соответствии с приказом директора МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района»;

Внутренний финансовый аудит может осуществляться как одним должностным лицом МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района», так и группой должностных лиц управления из числа указанных в настоящем пункте. В случае осуществления внутреннего финансового аудита группой должностных лиц МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» в приказе МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» о проведении внутреннего финансового аудита указывается руководитель проверочной (ревизионной) группы и члены проверочной (ревизионной) группы.

Аудит не может осуществляться руководителями и иными должностными лицам, которые являются учредителями (участниками) аудируемого лица, его руководителями, главными бухгалтерами или иным

должностным лицом, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Разграничение полномочий и ответственности органов (лиц), задействованных в функционировании системы внутреннего финансового аудита, определяется внутренними документами МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района», а также организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

1.12. Должностные лица, указанные в пункте 1.11. настоящего Положения, в соответствии со своими должностными инструкциями при исполнении функции внутреннего контроля обязаны:

- организовывать проведение контрольных мероприятий в учреждении согласно утвержденному плану (программе);
- определять методы и способы проведения контрольных мероприятий;
- обеспечивать сохранность полученных документов, отчетов и других материалов, проверяемых в ходе контрольных мероприятий;
- быть принципиальным, соблюдать профессиональную этику и конфиденциальность.

1.13. Должностные лица, указанные в пункте 1.11. настоящего Положения, в соответствии со своими должностными инструкциями при исполнении функции внутреннего финансового аудита имеют право:

- проходить во все здания и помещения, занимаемые объектом внутреннего финансового контроля, с учетом ограничений, установленных законодательством РФ;
- давать указания должностным лицам о представлении необходимых для проверки документов и сведений (информации);
- получать от должностных, а также материально-ответственных лиц учреждения письменные объяснения по вопросам, возникающим в ходе проведения внутреннего финансового аудита, копии документов, связанных с осуществлением финансовых, хозяйственных операций объекта внутреннего финансового аудита;
- вносить предложения об устранении выявленных в ходе проведения внутреннего финансового аудита нарушений и недостатков;
- по запросу и получению на основании мотивированного запроса документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об учреждении и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;
- на посещение помещений и территорий, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

1.14. Должностные лица субъекта финансового аудита обязаны:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- ознакомлять руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

1.15. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет директор МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района».

Директор МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

2. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

2.1. Составление и утверждение плана осуществляется в порядке, установленном главным распорядителем бюджетных средств.

План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируются провести в очередном финансовом году составленный по форме согласно приложению 1 настоящему Положению.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, вид проверки (камеральная, выездная, комбинированная), проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

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

2.2.1. Аудит надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении:

- а) расходов бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений;
- б) расходов бюджета на социальное обеспечение и иные выплаты населению;
- в) бюджетных инвестиций;
- г) предоставления государственных (муниципальных) гарантий;
- д) предоставления межбюджетных трансфертов, кредитов и обеспечения соблюдения получателями указанных трансфертов, кредитов целей и порядка, установленных при их предоставлении;

е) предоставления субсидий бюджетным учреждениям и обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении;

ж) расходов на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

з) осуществления полномочий администратора доходов.

2.2.2. Аудит достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) подведомственных ему администраторов и получателей бюджетных средств;

2.2.3. Аудит экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

2.4. Тема аудиторской проверки составляется путем детализации соответствующего направления аудиторской проверки по конкретным видам и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода.

Проверяемый период определяется директором 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.

2.5. При составлении плана и (или) программ аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора бюджетных средств в случае неправомерного исполнения этих операций;

- 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 и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- результаты оценки бюджетных рисков;

- степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

2.6. Выбор объектов аудита, подведомственных учреждений МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района», для включения в план аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- а) объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;
- б) существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;
- в) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;
- г) период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки (в случае, если указанный период превышает 3 года, аудиторская проверка в отношении соответствующего направления включается в план в обязательном порядке);
- д) организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- е) опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций, осуществляющих ведение бюджетного учета и отчетности.

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

План (с учетом изменений) подлежит размещению на официальном сайте не позднее 5 рабочих дней с даты утверждения.

2.8. Аудиторская проверка назначается в соответствии с приказом, директора МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района». Приказ составляется и утверждается не позднее, чем за 3 рабочих дня до начала аудиторской проверки.

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

- предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки, опросы, собеседования;
- разработка и утверждение программы аудиторской проверки;

2.10. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной директором МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района».

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

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

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

2.12. Программа аудиторской проверки утверждается директором МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района».

Программа аудиторской проверки содержит:

- тему аудиторской проверки;

- наименование объектов аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

2.13. Образец формы программы аудиторской проверки приведен в Приложении №2 к настоящему Положению

2.14. Программа аудиторской проверки может содержать следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

а) организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении внутренней бюджетной процедуры подлежащей аудиту;

б) применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении внутренней бюджетной процедуры подлежащей аудиту, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем;

в) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении внутренней бюджетной процедуры подлежащей аудиту.

2.15. Программа по аудиту достоверности и полноты бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств также может содержать следующие подлежащие изучению вопросы:

- формирование показателей сводной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств;

- состояние процедур формирования в подразделениях главного распорядителя бюджетных средств и подведомственных ему администраторах бюджетных средств финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- вопросы, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

- обоснованность и актуальность учетной политики, принятой подведомственными учреждениями;

- организация и осуществление в подведомственных получателях бюджетных средств внутреннего контроля совершаемых ими фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

3. Проведение аудиторских проверок

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

- 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 работником подразделения внутреннего финансового 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.

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.

3.2. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

а) наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;

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

в) 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;

г) укомплектованность структурных подразделений, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

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

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

ж) учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;

з) своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;

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

к) 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;

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

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

3.3. В целях подготовки рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (качества выполнения внутренних

бюджетных процедур) в ходе аудиторских проверок изучаются:

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

б) использование практики периодического подведения итогов осуществления внутреннего финансового контроля за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур внутреннего финансового контроля;

в) понимание сотрудниками значимости осуществления внутреннего финансового контроля;

г) применение автоматизированных информационных систем в процедурах внутреннего финансового контроля.

3.4 В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, в ходе аудиторских проверок изучаются:

а) непрерывность ведения бюджетного учета;

б) укомплектованность сотрудниками подразделений, ведущих бюджетный учет и формирующего бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

в) наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета;

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

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

е) 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;

ж) 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;

з) соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

и) 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;

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

л) организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;

м) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, в том числе степень надежности контроля главного администратора бюджетных средств за соблюдением подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств требований к составлению и представлению бюджетной отчетности;

н) 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;

о) наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита.

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

а) соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения государственной (муниципальной) программы, внепрограммных расходов бюджета;

б) качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

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

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

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

е) равномерность принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;

ж) обоснованность выбора способов размещения государственных (муниципальных) закупок с целью достижения экономии бюджетных средств;

з) 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;

и) обоснованность показателей государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

к) сопоставление расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;

л) отклонение стоимости единицы государственной (муниципальной) услуги (работы), оказанной в рамках государственного (муниципального) задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;

м) прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости государственных (муниципальных) услуг (работ);

н) сопоставление плановых и фактических расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

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

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

р) 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;

с) 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.

3.6. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

3.7. В ходе аудиторской проверки собираются 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 внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющихся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

3.8. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, должны содержать:

- а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки;
- д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- е) копии обращений, направленных органами государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- з) акт аудиторской проверки.

3.9. Срок аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней.

3.10. Аудиторская проверка может быть приостановлена или продлена приказом главного распорядителя бюджетных средств.

Проведение аудиторской проверки приостанавливается на основании мотивированного обращения должностного лица, уполномоченного на проведение аудиторской проверки/ руководителя проверочной (ревизионной) группы:

- на период проведения встречной проверки и (или) обследования;
- при отсутствии бухгалтерского (бюджетного) учета у объекта контроля или нарушения объектом контроля правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки – на период восстановления объектом контроля документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведение объектом контроля в надлежащее состояние документов учета и отчетности;
- на период организации и проведения экспертиз;
- на период исполнения запросов, направленных в компетентные государственные органы;

- в случае непредставления объектом контроля информации, документов и материалов и (или) представления неполного комплекта требуемой информации, документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению аудиторской проверки, и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки;

- при необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта контроля;

- при наличии обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки по причинам, не зависящим от должностного лица, уполномоченного на проведение аудиторской проверки / проверочной (ревизионной) группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

На время приостановления аудиторской проверки срок проведения контрольных действий по месту нахождения объекта контроля прерывается, но не более чем на 6 месяцев.

Решение о приостановлении (возобновлении) проведения аудиторской проверки оформляется приказом МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района».

В течение 3 рабочих дней со дня подписания приказа МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» о приостановлении проведения аудиторской проверки объект контроля письменно извещается о приостановлении проведения аудиторской проверки и о причинах приостановления. К объекту контроля могут применяться меры по устранению препятствий в проведение аудиторской проверки, предусмотренные законодательством Российской Федерации и способствующие возобновлению проведения аудиторской проверки.

Директор МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» в течение 3 рабочих дней со дня получения информации об устранении причин приостановления аудиторской проверки принимает решение о возобновлении проведения аудиторской проверки и письменно извещает о возобновлении проведения аудиторской проверки объект контроля.

Срок проведения аудиторской проверки может быть продлен директором МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» (лицом, его замещающим) на основании мотивированного обращения должностного лица, уполномоченного на проведение аудиторской проверки на срок не более 20 рабочих дней.

Решение о продлении срока проведения аудиторской проверки оформляется приказом директором МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» (лицом, его замещающим) и доводится до сведения

объекта аудита в срок не позднее 3 рабочих дней со дня издания приказа о продлении аудиторской проверки.

Срок проведения аудиторской проверки продлевается в случае:

- неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета объекта контроля;

- изъятия у объекта контроля правоохранительными органами документов, первичных учетных документов, отчетов.

На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение аудиторской проверки в срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания приказа о приостановлении аудиторской проверки направляет руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу):

копию приказа о приостановлении аудиторской проверки;

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

В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

После окончания срока приостановления аудиторской проверки должностное лицо, уполномоченное на проведение аудиторской проверки возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица).

3.11. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы (должностным лицом, осуществляющим аудиторскую проверку) и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки. Образец формы акта представлен в Приложении №3 к настоящему Положению.

3.12. Акт направляется объекту аудита не позднее трех рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки и подлежит рассмотрению в течение десяти рабочих дней с момента его получения.

4. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

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

а) 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;

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

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

4.2. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) наличие (отсутствие) операций бюджетных процедур, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

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

в) наличие (отсутствие) излишних операций при исполнении бюджетной процедуры и (или) излишних применяемых контрольных действий;

г) наличие (отсутствие) контрольных действий внутреннего финансового контроля, в том числе действий ведомственного финансового контроля, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций бюджетной процедуры и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков.

4.3. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, достоверности и полноте сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, в том числе степень надежности внутреннего финансового контроля получателей бюджетных средств совершаемых ими фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- подтверждение полноты и достоверности показателей сводной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств;

- оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектами аудита;

- представления указанных документов, полнотой и достоверностью отражаемой в отчетах информации в целях подтверждения соблюдения условий предоставления субсидий, принятия корректирующих мер по результатам такого контроля.

4.4. Образец формы отчета о результатах аудиторской проверки приведен в Приложении №4 к настоящему Положению.

4.5. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного распорядителя бюджетных средств, в течение 14 рабочих дней со дня окончания проверки. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного распорядителя бюджетных средств, вправе принять одно или несколько из решений по форме, приведенной в Приложении №5 к настоящему Положению:

- о необходимости исполнения аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточности обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

- о направлении материалов в уполномоченный орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

4.6. Руководителю объекта аудита рекомендуется обеспечить разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и мониторинг его выполнения.

5. Ведение, учет и хранение регистра (журнала регистрации аудиторских проверок) внутреннего финансового аудита

5.1. Ведение, учет и хранение регистра (журнала регистрации аудиторских проверок) внутреннего финансового аудита осуществляется специалистом (по контролю) в соответствии с приложением №6 настоящего Положения.

5.2. Должностное лицо, ответственное за проведение внутреннего финансового аудита осуществляет ведение регистра (журнала регистрации аудиторских проверок) внутреннего финансового аудита, которое предполагает наличие непрерывного занесения записей в регистр (журнал) внутреннего финансового аудита. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

5.3. Записи в регистр (журнал регистрации аудиторских проверок) внутреннего финансового аудита осуществляются по мере совершения аудиторских проверок в хронологическом порядке.

5.4. Регистр (журнал регистрации аудиторских проверок) внутреннего финансового аудита формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

- На обложке необходимо указать:
- наименование учреждения, ответственного за проведение внутреннего финансового аудита;
 - название и порядковый номер папки (дела);
 - отчетный период: год квартал (месяц); начальный и последний номера журналов операций;
 - количество листов в папке (деле).

5.5. Хранение регистра (журнала регистрации аудиторских проверок) внутреннего финансового аудита осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

5.6. Соблюдение требований к хранению регистра (журнала регистрации аудиторских проверок) осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

5.7. При наличии технической возможности субъект отчетности вправе осуществлять хранение регистра (журнала регистрации аудиторских

проверок), сформированного в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью (далее - электронные документы), на электронных носителях с учетом требований законодательства Российской Федерации, регулирующего использование электронной подписи в электронных документах. (пункт 13 Стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».)

6. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

6.1. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

6.2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств.

6.3. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется нарастающим итогом с начала финансового года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется директору МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района» в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

6.4. Образец формы годовой (квартальной) отчетности представлен в Приложении №7.

5. Заключительные положения

5.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются директором МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района».

5.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

Приложение №1
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

УТВЕРЖДЕН
приказом муниципального казенного учреждения
«Служба обеспечения деятельности
муниципальных образовательных учреждений
Хорольского муниципального района»
от _____ 20__ года № _____

План внутреннего финансового аудита

на _____ год

Наименование главного администратора

Бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Форма по
ОКУД
Дата

Глава по БК
по ОКТМО

Коды

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита/ИНН	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители

Руководитель субъекта _____
 Внутреннего аудита (должность) подпись (расшифровка)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение №2
 к Положению о внутреннем
 финансовом аудите

УТВЕРЖДАЮ

Директор муниципального казенного
 учреждения «Служба обеспечения
 деятельности муниципальных образовательных
 учреждений Хорольского муниципального
 района»

 Л.А.Камышева

“ ____ “ _____ 20 ____ г.

Программа аудита

 (тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки _____

3. Вид аудиторской проверки _____

4. Срок проведения аудиторской проверки _____

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки

5.1.

5.2.

5.3.

Руководитель аудиторской группы
(ответственный работник)/
Должностное лицо, осуществляющее
аудиторскую проверку

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

Ознакомлены:

Приложение №3
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

Муниципальное казенное учреждение
«Служба обеспечения деятельности муниципальных образовательных учреждений
Хорольского муниципального района»

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта) _____ (дата)

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

в соответствии с Программой _____ (реквизиты Программы аудиторской проверки)

группой в составе:

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

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы, (в творительном падеже)
и т.д. -

проведена аудиторская проверка

_____ (тема 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. _____

.....

Краткая информация об объектах аудита.

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 N 1 _____

По вопросу N 2 _____

.....

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе
исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

Должность руководителя аудиторской группы
(ответственного работника)

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

дата

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

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

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
 (иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
дата		

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
 (иного уполномоченного лица)

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

Один экземпляр Акта получен:
 Должность руководителя объекта аудита
 (иного уполномоченного лица)

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

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

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта) _____ отказался.

(должность руководителя объекта аудита
 (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя
 (руководитель аудиторской группы)

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

дата

Приложение №4
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

УТВЕРЖДАЮ

Директор

муниципального казенного учреждения
«Служба обеспечения деятельности
муниципальных образовательных учреждений
Хорольского муниципального района» и
подведомственных ему учреждениях»

_____ Л.А.Камышева

_____ 20 года

(дата)

ОТЧЕТ

о результатах проверки

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

_____ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана
внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Срок проведения аудиторской проверки: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки: _____

8.1. _____

8.2. _____

8.3. _____

.....

.....

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация 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 бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

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

11. Выводы:

11.1. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

11.2. _____

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (финансовым органом))

12. Предложения и рекомендации:

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

Приложения:

1. Акт проверки _____
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки _____

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф. И. О.

дата

Приложение №5
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

Муниципальное казенное учреждение
«Служба обеспечения деятельности муниципальных образовательных
учреждений Хорольского муниципального района»

Решение N
по результатам аудиторской проверки
муниципального казенного общеобразовательного учреждения

_____ место вынесения решения

_____ дата вынесения решения

Директор МКУ «СОД МОУ Хорольского муниципального района», ФИО

рассмотрев акт аудиторской проверки от _____ 20__ года № _____

по теме _____

составленный в отношении: _____

наименование учреждения
и иные материалы аудиторской проверки: _____

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений;
при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений))

установил: _____

(кратко излагается информация 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 бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

РЕШИЛ:

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

Должность руководителя
субъекта аудита

Копию решения по результатам проверки получил:

Приложение №6
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

Журнал

журнала регистрации аудиторских проверок

в _____
за 20__ год

№ п/п	Дата осуществления внутреннего финансового аудита	Должность, ФИО лица осуществлявшего внутренний финансовый аудит (субъект внутреннего финансового аудита)	Объект внутреннего финансового аудита (ФИО должностного лица с указанием должности)	Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки	Проверенный период	Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс.руб	Причины возникновения нарушения	Отметки об ознакомлении с результатами внутреннего финансового аудита объекта внутреннего финансового аудита	Предложения для устранения нарушения и (или) причин, ему способствующих	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Должность лица,
ответственного за
ведение журнала

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

Дата

Приложение № 7
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

УТВЕРЖДАЮ
Директор
муниципального казенного учреждения
«Служба обеспечения деятельности
муниципальных образовательных учреждений
Хорольского муниципального района» и
подведомственных ему учреждений»
Л.А.Камышева

_____ 20 ____ года
(дата)

Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

на 1 _____ 20__ г.	Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	Глава по БК	
Наименование бюджета _____ _____ 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 фактическая численность субъекта	011	

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

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс.руб

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, установленным 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

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ подпись

_____ (расшифровка подписи)

" " 20 г.

Приложение
к Приложению № 7
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

Рекомендации по заполнению годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

1. В годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность), отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.
2. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.
3. Отчетность включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В Отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершаемым в отчетном периоде независимо от даты их начала.
4. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.
5. Отчетность представляется с Пояснительной запиской, включающей: - сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах

главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

- информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

- информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшая отражения в отчете, в том числе:

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

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

в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, и принятых по ним мер - иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

6. Данные отражаются по следующим разделам Отчета: общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

7. В разделе 1 "Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита" по строкам 010-061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указывается значения в установленных единицах измерения.

8. 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 внутреннего финансового аудита в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.