



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

П Р И К А З

ПЕТРОЗАВОДСК

30.01.2014 г.

№ 102

Об утверждении положения о внутреннем финансовом аудите Министерства образования Республики Карелия

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 года № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) 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»

ПРИКАЗЫВАЮ:

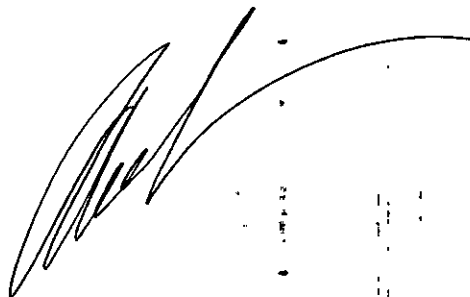
1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите Министерства образования Республики Карелия согласно приложению к приказу.
2. Полномочия по организации внутреннего финансового аудита возложить на Управление правового, финансового обеспечения и организационной работы Министерства образования Республики Карелия.
3. Определить, что в целях проведения внутреннего финансового аудита Управление правового, финансового обеспечения и организационной работы Министерства образования Республики Карелия вправе привлекать к проведению внутреннего финансового аудита должностных лиц структурных подразделений Министерства образования Республики Карелия и в качестве

независимых экспертов работников подведомственных государственных учреждений.

4. Отменить приказ Министерства образования Республики Карелия от 23 декабря 2016 года № 1555 «Об утверждении положения о внутреннем финансовом аудите Министерства образования Республики Карелия».

5. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Министр



А.Н. Морозов

**Положение
о внутреннем финансовом аудите
Министерства образования Республики Карелия**

I. Общие положения

1. Положение о внутреннем финансовом аудите Министерства образования Республики Карелия (далее – Положение) устанавливает требования по осуществлению Министерством образования Республики Карелия (далее – Министерство) внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

II. Внутренний финансовый аудит Министерства

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется аудиторской группой, состоящей из уполномоченных должностных лиц структурных подразделений Министерства, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

4. Руководитель аудиторской группы назначается приказом Министра образования Республики Карелия (далее – Министр). Руководитель аудиторской группы планирует, координирует, контролирует работу группы.

5. В состав аудиторской группы включаются не менее 3-х гражданских служащих. В состав аудиторской группы включаются сотрудники Министерства без предъявления требований к должности и стажу.

При организации внутреннего финансового аудита исключается участие должностных лиц аудиторской группы в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

6. Аудиторская группа при проведении внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно Министру.

7. Деятельность аудиторской группы основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

8. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета Республики Карелия.

9. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Министерства, подведомственные государственные учреждения (далее – объекты аудита).

10. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Министром, согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

11. Аудиторские проверки подразделяются:

а) на камеральные проверки, которые проводятся в здании Министерства на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения подведомственных государственных учреждений;

в) на комбинированные проверки, которые проводятся как в здании Министерства, так и по месту нахождения подведомственных государственных учреждений.

12. Должностные лица аудиторской группы при проведении аудиторских проверок имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

в) привлекать независимых экспертов.

13. Срок направления и исполнения запроса, указанного в подпункте «а» пункта 12 настоящего Положения, устанавливается руководителем аудиторской группы Министерства.

14. Аудиторская группа обязана:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо подведомственного государственного учреждения с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями);

г) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

15. Проект плана аудиторских проверок на предстоящий год разрабатывается Управлением правового, финансового обеспечения и организационной работы Министерства образования Республики Карелия (далее – Управление) и не позднее 15 декабря текущего года представляется Министру.

План внутреннего финансового аудита утверждается до начала очередного финансового года приказом Министра. Утвержденный план внутреннего финансового аудита доводится до сведения структурных подразделений Министерства, руководителей объектов аудита и размещается в сети внутреннего

пользования Министерства по адресу \\newmain\ОБЩАЯ. По решению Министра в утвержденный план внутреннего финансового аудита могут вноситься изменения или дополнения, утверждаемые приказом Министра.

16. В целях составления плана внутреннего финансового аудита Управление 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 текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Счетной палатой Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере (иных проверяющих органов) в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

17. Аудиторская проверка назначается приказом Министра.

18. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем аудиторской группы.

19. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

20. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств федерального бюджета, бюджета Республики Карелия;

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

г) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение, исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

е) наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

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

з) бюджетной отчетности.

21. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

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

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

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

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

д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) 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.

22. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

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, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

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

е) копии обращений, направленных органам 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.

23. Предельный срок проведения аудиторской проверки - 30 календарных дней. По письменному мотивированному ходатайству руководителя аудиторской группы решением Министра проведение аудиторской проверки может быть продлено на 30 календарных дней. По решению Министра проведение аудиторской проверки может быть приостановлено.

24. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки. Акт аудиторской проверки оформляется в соответствии с формой, приведенной в приложении № 3 к настоящему Положению.

25. Акт аудиторской проверки должен быть составлен не позднее срока окончания аудиторской проверки, установленного приказом Министра. Акт аудиторской проверки составляется в 2-х экземплярах, подписывается всеми членами аудиторской группы. Руководитель объекта аудита либо уполномоченное лицо объекта аудита под роспись знакомится с актом аудиторской проверки.

26. Руководитель объекта аудита (уполномоченное лицо объекта аудита) в срок не позднее 3-х рабочих дней вправе представить письменные возражения (замечания) к акту аудиторской проверки.

27. На основании акта аудиторской проверки в срок не позднее пяти рабочих дней руководитель аудиторской группы составляет отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки. Отчет о результатах аудиторской проверки оформляется по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

28. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется Министру. По результатам рассмотрения указанного отчета Министр вправе принять одно или несколько решений:

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

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

29. В случае если в результате аудиторской проверки установлены факты (признаки) неисполнения или ненадлежащего исполнения гражданскими служащими Министерства должностных обязанностей, Министр по итогам рассмотрения материалов проверки может принять решение о проведении служебной проверки в отношении должностных лиц, допустивших выявленные нарушения, и применить к ним дисциплинарное взыскание в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 27 июля 2004 года № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации». В случае назначения Министром служебной проверки заверенная копия акта аудиторской проверки (а при необходимости и копии материалов аудиторской проверки) передаются в отдел организационного и нормативного обеспечения Министерства.

30. Решение Министра, принятое по итогам рассмотрения отчета и акта аудиторской проверки, направляется руководителем аудиторской группы не позднее пяти рабочих дней с момента принятия решения руководителю объекта аудита для исполнения.

31. Руководитель объекта аудита в срок не позднее одного месяца с момента получения решения руководителя представляет отчет о мерах, принятых в соответствии с решением.

32. Руководитель аудиторской группы формирует номенклатурное дело, которое содержит:

а) копию приказа Министра о проведении аудиторской проверки;

б) акт аудиторской проверки и приложения к нему;

в) отчет о результатах аудиторской проверки;

г) решение Министра;

д) отчет объекта аудита о принятых мерах по устранению нарушений и недостатков;

е) иные документы и материалы, имеющие отношение к аудиторской проверке.

Сформированное дело хранится в Управлении в течение срока, установленного номенклатурой дел.

33. Руководитель аудиторской группы в течение трех рабочих дней с момента направления решения, указанного в пункте 30 Положения, представляет в Управление сформированное дело для хранения и учета.

34. Управление проводит анализ и обобщение материалов аудиторских проверок и ежегодно в срок до 15 февраля текущего года представляет Министру отчет о проведенных мероприятиях.

План
внутреннего финансового аудита на 20__ год

«Утверждаю»
Министр образования РК
«__» _____ 20__ г.

План внутреннего финансового аудита на _____ год

№ п/п	Объект аудита	Тема аудиторской проверки	Вид аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки

«Утверждаю»
Руководитель аудиторской группы

_____ Ф.И.О., подпись
«__» _____ 201__

Программа аудиторской проверки

Объект аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Тип аудиторской проверки: _____
(камеральная, выездная, комбинированная)

Тема аудиторской проверки: _____

Проверяемые бюджетные процедуры: _____

Вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторской проверки: _____

Члены аудиторской группы:

_____ Ф.И.О., подпись

_____ Ф.И.О., подпись

_____ Ф.И.О., подпись

На бланке Министерства образования РК

_____ (место составления акта)

_____ (дата и время составления акта)

АКТ
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ № _____

На основании: _____

(№ и дата приказа о проведении аудиторской проверки)

была проведена аудиторская проверка в отношении: _____

_____ (наименование объекта аудита)

Продолжительность аудиторской проверки: _____

Акт составлен: _____

(Ф.И.О. лица, составившего акт)

С копией приказа о проведении аудиторской проверки ознакомлен: _____

(Ф.И.О. руководителя, иного должностного лица объекта аудита,
уполномоченного представителя с указанием даты, времени ознакомления)

Аудиторская группа в составе: _____

_____ (Фамилии, имена, отчества и должности лиц, проводивших проверку)

При проведении аудиторской проверки присутствовали: _____

Руководителем проверяемого лица в период проведения аудиторской проверки является _____

Предмет аудиторской проверки _____

Тип аудиторской проверки _____

Срок и место проведения аудиторской проверки _____

В ходе проведения аудиторской проверки исследованы вопросы: _____

_____ (указать вопросы, изученные в ходе аудиторской проверки)

В ходе проведения аудиторской проверки выявлено: _____

_____ (Информация о выявленных в ходе аудита недостатках и нарушениях

_____ (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах

_____ нарушений, о значимых бюджетных рисках) (нарушений не выявлено)

Прилагаемые документы: _____

Подписи членов аудиторской группы: _____

С актом аудита ознакомлен(а)

_____ 20__ г.

_____ (Ф.И.О., должность руководителя, иного
должностного лица или уполномоченного
представителя объекта аудита)

Копию акта со всеми приложениями (за исключением документов, полученных от
объекта аудита) получил(а): _____

_____ 20__ г.

(Ф.И.О., должность руководителя, иного
должностного лица или уполномоченного
представителя объекта аудита)

Руководитель аудиторской группы