



ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

МИНИСТЕРСТВО
МЕЖДУНАРОДНЫХ И ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКИХ СВЯЗЕЙ
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

24.06.2019

№ 26

г. Екатеринбург

Об утверждении Порядка предоставления информации и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита в Министерстве международных и внешнеэкономических связей Свердловской области

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» и Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 06.08.2014 г. № 666-ПП «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок предоставления информации и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита, осуществляемого Министерством международных и внешнеэкономических связей Свердловской области (прилагается).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

3. Отделу государственной службы, организационной работы, бюджетного планирования и учета Министерства международных и внешнеэкономических связей Свердловской области:

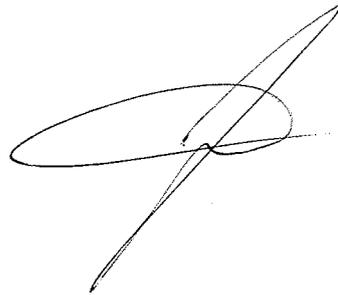
1) обеспечить официальное опубликование настоящего приказа на «Официальном интернет-портале правовой информации Свердловской области» (www.pravo.gov66.ru);

2) обеспечить направление копии настоящего приказа в Управление выпуска правовых актов Губернатора Свердловской области и Правительства Свердловской области для размещения (опубликования) на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru);

3) направить копии настоящего приказа в Прокуратуру Свердловской области и в Главное управление Министерства юстиции Российской Федерации по Свердловской области;

4) обеспечить размещение настоящего приказа на официальном сайте Министерства международных и внешнеэкономических связей Свердловской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (mvs.midural.ru).

Министр



В.В. Козлов

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
международных и
внешнеэкономических связей
Свердловской области
от _____ № _____
«Об утверждении Порядка
предоставления информации и
составления отчетности о
результатах внутреннего
финансового аудита в
Министерстве международных и
внешнеэкономических связей
Свердловской области»

ПОРЯДОК
предоставления информации и составления отчетности о результатах
внутреннего финансового аудита в Министерстве международных
и внешнеэкономических связей Свердловской области

1. Настоящий Порядок в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» и Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» определяет требования к оформлению и рассмотрению результатов проведения внутреннего финансового аудита, а также к составлению и предоставлению отчетности о результатах проведения аудиторских проверок.

2. Настоящий Порядок устанавливает формы плана аудиторских проверок, акта аудиторской проверки, отчета о результатах аудиторской проверки, годового (полугодового) отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

3. Внутренний финансовый аудит в Министерстве международных и внешнеэкономических связей Свердловской области (далее - Министерство) осуществляется ответственным специалистом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - ответственное лицо).

4. Ответственное лицо подчиняется непосредственно Министру международных и внешнеэкономических связей Свердловской области (далее - Министр).

5. Планирование внутреннего аудита осуществляется путем формирования годового плана (далее – план аудита), который составляется и утверждается

не позднее 25 декабря текущего финансового года согласно приложению № 1 к настоящему Порядку. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

6. По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты внутреннего финансового аудита, срок проведения и ответственные исполнители. Проект плана аудита составляется на очередной финансовый год и вносится на рассмотрение Министру в срок до 15 декабря текущего финансового года. В срок до 20 декабря текущего финансового года осуществляется рассмотрение проекта плана аудита и, в случае необходимости, его доработка.

7. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

8. Результаты аудиторской проверки оформляются актом по результатам аудиторской проверки, который составляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, подписывается ответственным за проведение внутреннего финансового аудита и направляется (вручается) представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

9. Срок подготовки Акта по результатам аудиторской проверки не может превышать 14 рабочих дней после завершения аудиторской проверки.

10. На основании Акта по результатам аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки.

11. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку и с приложением Акта по результатам аудиторской проверки в течение 30 календарных дней со дня подписания акта аудиторской проверки направляется Министру.

12. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений;

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

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности объекта аудита;

- выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте бюджетной отчетности;

- 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, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски не эффективного использования бюджетных средств.

13. По результатам осуществления мероприятий внутреннего финансового аудита, направляется отчет в Министерство финансов Свердловской области по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку и пояснительную записку к отчету в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

14. Отчет за первое полугодие текущего года представляется не позднее 25 июля текущего года, за второе полугодие (годовая) отчетность – не позднее 25 января года, следующего за отчетным.

Приложение № 1
к Порядку предоставления
информации и составления
отчетности о результатах
внутреннего финансового аудита
в Министерстве международных
и внешнеэкономических связей
Свердловской области

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель главного
администратора бюджетных
средств

(подпись) (расшифровка)
" ____ " _____ 20__ г.

**Годовой план
внутреннего финансового аудита Министерства международных и внешнеэкономических связей Свердловской области
на 20__ год**

| № п/п | Объекты аудита | Тема аудиторской проверки | Срок проведения аудиторской проверки | Ответственный исполнитель |
|-------|----------------|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |

Ответственный за проведение
внутреннего финансового аудита

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20__ г

Приложение № 2
к Порядку предоставления
информации и составления
отчетности о результатах
внутреннего финансового аудита
в Министерстве международных
и внешнеэкономических связей
Свердловской области

Программа аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана внутреннего финансового аудита)

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. _____

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. _____

6.2. _____

7. Ответственные исполнители:

7.1. _____

7.2. _____

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. _____

8.2. _____

Ответственный за проведение
внутреннего финансового аудита

_____ (должность)
« _____ » _____ г.

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

Приложение № 3
к Порядку предоставления
информации и составления отчетности
о результатах внутреннего финансового
аудита в Министерстве
международных
и внешнеэкономических связей
Свердловской области

**АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки**

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта) _____ (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)

в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)

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:

Ответственный за проведение внутреннего
финансового аудита

_____ (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. дата |
|-------------|---------|-------------|
|-------------|---------|-------------|

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

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

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))

Ответственный за проведение внутреннего
финансового аудита

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

Приложение № 4
к Порядку предоставления
информации и составления отчетности
о результатах внутреннего финансового
аудита в Министерстве
международных
и внешнеэкономических связей
Свердловской области

Отчет
о результатах проверки

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

I. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

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)

11.2. _____

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

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 и (или) 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.

Ответственный за проведение
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи) дата

Приложение № 5
к Порядку предоставления
информации и составления отчетности
о результатах внутреннего финансового
аудита в Министерстве
международных
и внешнеэкономических связей
Свердловской области

ОТЧЕТ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
за _____ 20__ год

| Номер строк и | Наименование отчетного показателя | Значение показателя |
|---------------|---|---------------------|
| 1. | Количество проведенных проверок, всего | |
| 2. | Количество плановых проверок | |
| 3. | Количество внеплановых проверок | |
| 4. | Количество подразделений, в которых проведены проверки | |
| 5. | Количество проверок, в ходе которых выявлены нарушения (несоответствия), всего | |
| 6. | Количество плановых проверок, в ходе которых выявлены нарушения (несоответствия) | |
| 7. | Количество внеплановых проверок, в ходе которых выявлены нарушения (несоответствия) | |
| 8. | Количество выявленных нарушений (несоответствий), всего | |
| 9. | Количество финансовых нарушений | |
| 10. | Количество нефинансовых нарушений (несоответствий) | |
| 11. | Сумма выявленных финансовых нарушений, всего (рублей) | |
| 12. | Количество мер, корректирующих действий, принятых в целях устранения нарушений (несоответствий) | |
| 13. | Количество устраненных нарушений, всего | |
| 14. | Количество устраненных финансовых нарушений | |
| 15. | Количество устраненных нефинансовых нарушений (несоответствий) | |
| 16. | Сумма устраненных финансовых нарушений (рублей) | |
| 17. | Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности | |

Пояснительная записка

Ответственный за проведение
внутреннего финансового аудита

| | | |
|-------------|-----------|-----------------------|
| (должность) | (подпись) | (расшифровка подписи) |
|-------------|-----------|-----------------------|

" _____ " _____ 20__ г.