



ПРАВИТЕЛЬСТВО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
УПРАВЛЕНИЕ АРХИВАМИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

23.10.2014

№ 27-01-33/186

г. Екатеринбург

**Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите
в Управлении архивами Свердловской области**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в Управлении архивами Свердловской области (прилагается).

2. Возложить осуществление внутреннего финансового аудита в Управлении архивами Свердловской области на комиссию по проведению внутреннего финансового аудита в следующем составе:

Якимова
Ирина Викторовна – начальник отдела организации деятельности государственных архивов и взаимодействия с органами местного самоуправления Управления архивами, председатель комиссии

Якимов
Павел Васильевич – начальник отдела государственного контроля в сфере архивного дела и правовой работы Управления архивами, заместитель председателя комиссии

Михеев
Сергей Васильевич – главный специалист (юрист) отдела государственного контроля в сфере архивного дела и правовой работы Управления архивами

Вербицкая
Ирина Викторовна – ведущий специалист отдела взаимодействия с органами местного самоуправления, государственной службы и правовой работы Управления архивами, секретарь комиссии

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления архивами
Свердловской области



А.А. Капустин

Утверждено
Приказом Управления архивами
Свердловской области
от 23.10.2014 № 27-01-33/186

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом аудите в
Управлении архивами Свердловской области

Глава 1. Общие положения

1. Настоящее Положение в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП (далее – Порядок), определяет субъект внутреннего финансового аудита, устанавливает формы плана аудиторских проверок, акта аудиторской проверки, отчета о результатах аудиторской проверки, годового (полугодового) отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется комиссией, уполномоченной на проведение внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Комиссия подчиняется непосредственно и исключительно Начальнику Управления архивами Свердловской области.

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

При этом принцип независимости означает, что члены комиссии не должны участвовать в операционной деятельности Управления архивами Свердловской области (далее – Управление архивами), подлежащей проверке.

3. Объектами внутреннего финансового аудита (далее - объект аудита) являются подразделения Управления архивами, осуществляющие финансовые и хозяйственные операции, и подведомственные получатели средств областного бюджета - областные государственные архивы – государственные казенные учреждения Свердловской области.

4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами аудита, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

5. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные, выездные и комбинированные.

6. Комиссия при проведении аудиторских проверок имеет право:

1) 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;

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

Запрос должен содержать четкое изложение поставленных вопросов, перечень необходимых к истребованию документов.

7. Члены комиссии обязаны:

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

2) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

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

Глава 2. План аудиторских проверок и акт аудиторской проверки

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются по решению Начальника Управления архивами Свердловской области, которое оформляется приказом.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Начальником Управления архивами Свердловской области (далее - план).

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

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

План аудиторских проверок составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

План аудиторских проверок утверждается Начальником Управления архивами Свердловской области не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

10. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

1) тему аудиторской проверки;

2) наименование структурного подразделения, являющегося объектом аудита (при необходимости);

3) перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

11. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

1) вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;

2) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности

использования средств областного бюджета;

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

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

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

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

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

8) бюджетной отчетности.

12. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

13. Срок проведения аудиторских проверок составляет не более 40 рабочих дней.

Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено руководителем главного администратора средств областного бюджета на основании мотивированного обращения руководителя группы, проводящей проверку:

14. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

15. При проведении аудиторской проверки должны быть получены надлежащие и надежные доказательства.

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

16. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

17. Акт аудиторской проверки составляется в соответствии с пунктом 40 Порядка, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

Глава 3. Отчет о результатах аудиторской проверки. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

18. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

19. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется по форме согласно приложению № 4

к настоящему Положению, и представляется Начальнику Управления архивами Свердловской области не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Приложение 1
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

УТВЕРЖДАЮ:

_____ (Ф.И.О. руководителя)

«__» _____ 20__ года

ПЛАН
аудиторских проверок Управления архивами Свердловской области
на 20__ год

№ п/п	Объект аудита	Тема проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры)	Срок проведения проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Приложение 2
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

АКТ
аудиторской проверки № _____

« ___ » _____ 20__ г.

_____ (город)

На основании приказа _____
(наименование главного администратора средств областного бюджета)

от _____ № _____
(наименование приказа)

_____ (Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита)

проведена проверка _____
(тема проверки, проверяемый период – в соответствии с приказом о назначении аудиторской проверки)

Начало проверки « ___ » _____ 20__ года,
окончание проверки « ___ » _____ 20__ года.

1. Общие сведения

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____
_____ (план внутреннего финансового аудита, поручение руководителя главного администратора средств областного бюджета) и программа проведения аудита, утвержденная _____ (кем, когда).

2. Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной деятельности в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств областного бюджета в проверяемом периоде и на момент проверки: _____.

3. За состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственны: _____.

4. Перечень проверенных документов:

4.1. Учетные аналитические регистры, проверенные сплошным способом:

_____ (наименование документов и за какой период)

4.2. Учетные аналитические регистры, проверенные выборочным способом:

_____ (наименование документов и за какой период)

4.3. Регистры синтетического учета – журналы операций _____ (номера), Главная книга, а также формы текущей и годовой отчетности проверены по следующим отчетным периодам: _____ (отчетные периоды).

5. Кем и когда проводилась предыдущая аудиторская проверка, а также сведения о нарушениях, выявленных предыдущей проверкой и не устраненных на момент настоящей аудиторской проверки: _____

6. Иные сведения, необходимые для раскрытия вопросов внутреннего финансового аудита _____.

2. Описательная часть

Описательная часть акта должна содержать следующую информацию: описание проведенной работы; изложение фактов, установленных в процессе проведения проверки (в соответствии с вопросами программы проведения аудита); оценка надежности внутреннего контроля; сведения о выявленных нарушениях; иные результаты внутреннего финансового аудита исходя из целей его проведения.

При описании нарушения или несоответствия в обязательном порядке указывается нарушенная норма законодательства и (или) иных документов, а также в чем выразилось и к какому периоду относится выявленное нарушение.

Результаты проверки, излагаемые в акте, должны подтверждаться документами (копиями документов), объяснениями должностных и материально ответственных лиц, результатами экспертиз, другими материалами, полученными в ходе контрольного мероприятия.

3. Заключительная часть (выводы)

Заключительная часть содержит обобщенную информацию о выявленных нарушениях, сгруппированных по видам.

Кроме того, даются рекомендации и предложения: по принятию возможных управленческих решений, направленных на устранение выявленных в ходе внутреннего финансового аудита нарушений правовых норм, других нарушений и недостатков; более эффективному использованию финансовых ресурсов, областной государственной собственности; по внесению (при необходимости) соответствующих изменений и дополнений в локальные нормативные акты главного администратора.

Наименование должности
участника проверочной
группы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 3
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

Руководителю главного
администратора средств областного
бюджета

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

Должностными лицами главного администратора средств областного бюджета, уполномоченными на проведение внутреннего финансового аудита _____,

_____ (Ф.И.О. уполномоченных должностных лиц с указанием должности)

в соответствии с приказом _____

_____ (наименование главного администратора средств областного бюджета)

от _____ № _____

_____ (наименование приказа)

проведена плановая/ внеплановая аудиторская проверка _____

_____ (наименование аудиторской проверки)

Внутренний финансовый аудит проведен за период _____
и включал следующие направления _____

_____ (конкретные предметы внутреннего аудита, например: разделы бухгалтерского учета, формирование достоверной бухгалтерской отчетности, функционирование средств контроля, информационные системы)

По результатам проведенной проверки установлено:

1. Общая оценка эффективности (надежности) функционирования системы внутреннего финансового контроля по проверенным направлениям удовлетворительная/неудовлетворительная. По сравнению с результатами предыдущей проверки очевидно улучшение/ухудшение состояния внутреннего финансового контроля.

2. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета соответствует/ не соответствует методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3. При осуществлении внутренних бюджетных процедур в полной/неполной мере применяются автоматизированные информационные системы.

4. Обобщенная оценка по результатам проверки по иным направлениям – в зависимости от цели внутренней аудиторской проверки.

В ходе проведения внутреннего финансового аудита выявлены следующие нарушения, которые требуют повышенного внимания руководства с точки зрения риска:

_____ (при описании выявленных нарушений, замечаний и несоответствий лаконично излагается суть; указывается проверенное структурное подразделение главного администратора (администратора) средств областного бюджета и (или) процессы, _____ (функции), а также повторяющиеся нарушения, несоответствия (при наличии таких фактов) и _____ нарушенные нормативные документы - нормативные правовые акты, внутренние стандарты _____ и регламенты)

На основании изложенного, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков (несоответствий), а также минимизации бюджетных рисков предлагается:

_____ (указываются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений, замечаний и несоответствий, внесению изменений в карты _____ внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению _____ экономности и результативности использования бюджетных средств)

Кроме того, просим поручить руководителям структурных подразделений

_____ (наименование структурных подразделений главного администратора (администратора) средств областного бюджета, являющихся объектами аудита, допустивших нарушения и (или) несоответствия)

разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений (замечаний, несоответствий) с указанием срока их выполнения.

Наименование должности
руководителя проверочной
группы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 4
к Положению о внутреннем
финансовом аудите

Руководителю главного
администратора средств
областного бюджета

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

№ п/п	Наименование отчетного показателя	Всего
1.	Количество проведенных проверок, всего:	
	по плану внутреннего финансового аудита	
	внеплановых	
2.	Количество структурных подразделений, охваченных проверками, всего:	
	в том числе (указывается перечень структурных подразделений)	
3.	Количество проверок, в ходе которых выявлены нарушения (несоответствия), всего:	
	проведенных по плану внутреннего финансового аудита	
	внеплановых	
4.	Количество выявленных нарушений (несоответствий), всего:	
	количество финансовых нарушений	
	количество нефинансовых нарушений (несоответствий)	
5.	Сумма выявленных финансовых нарушений, всего (рублей):	
	в ходе плановых проверок (рублей)	
	в ходе внеплановых проверок (рублей)	
6.	Меры, принятые к устранению нарушений (несоответствий) – количество корректирующих действий (мероприятий)	
7.	Количество устраненных нарушений, всего:	
	количество устраненных финансовых нарушений	
	количество устраненных нефинансовых нарушений (несоответствий)	
8.	Сумма устраненных финансовых нарушений (рублей)	
9.	Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности	