



ПРАВИТЕЛЬСТВО КУРГАНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 21 декабря 2015 года № 403
г. Курган

Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита Правительством Курганской области

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Правительства Курганской области от 23 декабря 2013 года № 692 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» Правительство Курганской области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита Правительством Курганской области согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Опубликовать настоящее постановление в установленном порядке.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя Губернатора Курганской области - руководителя Аппарата Правительства Курганской области.

Губернатор
Курганской области

А.Г. Кокорин

Приложение к постановлению
Правительства Курганской области
от «21» декабря 2015 года № 403
«Об утверждении порядка осуществления
внутреннего финансового аудита
Правительством Курганской области»

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Правительством Курганской области

Раздел I. Общие положения

1. Настоящий порядок осуществления внутреннего финансового аудита Правительством Курганской области (далее - Порядок) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Правительства Курганской области от 23 декабря 2013 года № 692 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» определяет порядок осуществления Правительством Курганской области внутреннего финансового аудита.

Раздел II. Организация внутреннего финансового аудита

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами отдела учета и отчетности управления делами Правительства Курганской области (далее – подразделение внутреннего финансового аудита).

3. Руководителем подразделения внутреннего финансового аудита является начальник отдела учета и отчетности управления делами Правительства Курганской области - главный бухгалтер.

4. Объектами внутреннего финансового аудита, осуществляемого Правительством Курганской области, являются структурные подразделения Правительства Курганской области и подведомственные Правительству Курганской области государственные учреждения (далее - объекты аудита).

5. В соответствии с пунктом 33 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Курганской области от 23 декабря 2013 года № 692 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - Порядок, утвержденный постановлением № 692), должностные лица подразделения внутреннего финансового аудита имеют право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной

форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок;

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

проводить и (или) привлекать независимых экспертов для проведения экспертиз, необходимых при проведении аудиторских проверок.

6. Запрос направляется объекту аудита по электронной почте или вручается руководителю (уполномоченному им лицу) объекта аудита под роспись до начала аудиторской проверки либо в ходе проведения аудиторской проверки по мере необходимости уточнения вопросов, касающихся темы аудиторской проверки, но не позднее трех рабочих дней до окончания срока проведения аудиторской проверки.

Исполнение объектами аудита запросов осуществляется не позднее окончания срока проведения аудиторской проверки на объекте аудита. Документы, материалы и информация, необходимые для проведения аудиторской проверки, представляются в подлиннике или копиях, заверенных объектами аудита, в сроки, указанные в запросе. В случае если срок представления не указан в запросе, документы, материалы и информация представляются в течение трех рабочих дней со дня поступления запроса в адрес объекта аудита. Ответ на запрос может быть направлен объектом аудита в электронной или письменной форме с приложением необходимых подлинников или копий документов, заверенных объектом аудита.

По фактам непредставления или несвоевременного представления объектом аудита информации, документов и материалов, запрошенных при проведении аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы составляет акт, который приобщается к рабочей документации по аудиторской проверке.

7. В соответствии с пунктом 34 Порядка, утвержденного постановлением № 692, должностные лица подразделения внутреннего финансового аудита обязаны:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами контрольных мероприятий (акты и заключения).

Раздел III. Планирование внутреннего финансового аудита

8. В соответствии с пунктом 30 Порядка, утвержденного постановлением № 692, внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых аудиторских проверок в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем подразделения внутреннего финансового аудита по согласованию с Губернатором Курганской области, по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

9. В соответствии с пунктом 36 Порядка, утвержденного постановлением № 692, годовой план внутреннего финансового аудита (далее - План) представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в Плате указывается проверяемый процесс бюджетной процедуры и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

10. План на очередной финансовый год составляется подразделением

внутреннего финансового аудита и утверждается до 31 декабря текущего финансового года.

11. В соответствии с пунктом 37 Порядка, утвержденного постановлением № 692, при планировании аудиторских проверок учитываются:

существенность операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Правительства Курганской области в случае их неправомерного исполнения;

достаточность информации для оценки надежности внутреннего финансового контроля, которую можно получить в ходе аудиторских проверок;

степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

реальность сроков проведения аудиторских проверок;

равномерность нагрузки на работников подразделения внутреннего финансового аудита.

12. Внесение изменений в План осуществляется по решению руководителя подразделения внутреннего финансового аудита, согласованному с Губернатором Курганской области, путем утверждения изменений в план внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

13. План и изменения в него размещаются подразделением внутреннего финансового аудита на официальном сайте Правительства Курганской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Раздел IV. Проведение аудиторских проверок

14. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем подразделения внутреннего финансового аудита не позднее 10 рабочих дней до начала аудиторской проверки, по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

15. В соответствии с пунктом 42 Порядка, утвержденного постановлением № 692, программа аудиторской проверки должна содержать:

тему аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры);

наименование объектов аудита;

перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

При составлении программы аудиторской проверки формируется группа работников, проводящих аудиторскую проверку (далее - аудиторская группа), распределяются обязанности между членами аудиторской группы и определяется должностное лицо, ответственное за проведение аудиторской проверки в составе аудиторской группы (далее - руководитель аудиторской группы).

16. Аудиторская проверка проводится в срок, не превышающий 15 рабочих дней.

17. Срок проведения аудиторской проверки может быть продлен распоряжением Губернатора Курганской области на основании письменного мотивированного обращения руководителя аудиторской группы, но не более чем на 10 рабочих дней.

18. Основаниями продления срока аудиторской проверки являются:

проведение аудиторской проверки объекта аудита, имеющего большое количество проверяемых и анализируемых документов;

получение в ходе проведения аудиторской проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений

законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;
наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

19. Руководитель аудиторской группы в течение трех рабочих дней со дня подписания распоряжения Губернатора Курганской области о продлении срока проведения аудиторской проверки направляет руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу) копию распоряжения Губернатора Курганской области о продлении срока проведения аудиторской проверки.

20. В соответствии с пунктом 43 Порядка, утвержденного постановлением № 692, в ходе аудиторской проверки в отношении процесса бюджетной процедуры и (или) объекта аудита проводится исследование:

вопросов осуществления внутреннего финансового контроля, в том числе внутреннего финансового контроля получателя средств областного бюджета;

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

функционирования автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;

неоднозначных вопросов бюджетного учета, в том числе таких, где результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета (например, при определении оценочных показателей);

вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям.

21. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено:

на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов по учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита;

на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторской проверки - в случае непредставления (неполного представления) объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, воспрепятствования объектом аудита проведению аудиторской проверки и (или) уклонения его от проведения аудиторской проверки.

22. Проведение аудиторской проверки приостанавливается распоряжением Губернатора Курганской области на основании письменного мотивированного обращения руководителя аудиторской группы. В распоряжении Губернатора Курганской области о приостановлении проведения аудиторской проверки указываются сроки приостановления проведения аудиторской проверки.

23. На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

24. Руководитель аудиторской группы в срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания распоряжения Губернатора Курганской области о приостановлении проведения аудиторской проверки направляет руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу):

копию распоряжения Губернатора Курганской области о приостановлении проведения 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).

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

26. После окончания срока приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта аудита (уполномоченное им лицо).

Раздел V. Результаты аудиторской проверки

27. Результаты аудиторской проверки оформляются актом по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку, который подписывается руководителем аудиторской группы и всеми членами аудиторской группы, проводившей аудиторскую проверку, и вручается руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу) под роспись, а в случае отказа или невозможности вручения направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении в течение пяти рабочих дней с момента подписания руководителем аудиторской группы и всеми членами аудиторской группы, проводившей аудиторскую проверку.

28. В соответствии с пунктом 31 Порядка, утвержденного постановлением № 692, по результатам проведения внутреннего финансового аудита Губернатору Курганской области направляются:

аудиторские заключения на бюджетную отчетность за первый квартал, полугодие, 9 месяцев текущего финансового года, отчетный финансовый год Правительства Курганской области по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку не позднее десяти рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки;

информация о нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в случае их выявления в ходе аудиторских проверок, в течение пяти рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки.

29. Губернатор Курганской области в течение десяти рабочих дней со дня получения заключений и информации, указанных в пункте 28 настоящего Порядка, рассматривает их и принимает в форме распоряжения Губернатора Курганской области одно или несколько из следующих решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов;
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов;
- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
- о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

30. В соответствии с пунктом 48 Порядка, утвержденного постановлением № 692, объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение пяти рабочих дней после получения акта аудиторской проверки.

31. Руководитель аудиторской группы, проводившей аудиторскую проверку, в течение десяти рабочих дней со дня получения письменных возражений объекта аудита по акту аудиторской проверки рассматривает их и дает по ним письменное заключение (далее - заключение), которое составляется в двух экземплярах.

Один экземпляр заключения в течение пяти рабочих дней направляется объекту аудита заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо вручается руководителю объекта аудита (уполномоченному им лицу) под роспись, один экземпляр заключения приобщается к рабочей документации по аудиторской проверке.

Приложение 1
к порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Правительством
Курганской области

Согласовано:
Губернатор Курганской области

Утверждаю:
начальник отдела учета и отчетности
управления делами Правительства
Курганской области – главный бухгалтер
(руководитель подразделения внутреннего
финансового аудита)

«___» _____ 20__ года

«___» _____ 20__ года

План внутреннего финансового аудита на 20__ год

№ п/п	Объект внутреннего финансового аудита	Тема аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры)	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители

Приложение 2
к порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Правительством
Курганской области

Согласовано:
Губернатор Курганской области

Утверждаю:
начальник отдела учета и отчетности
управления делами Правительства
Курганской области – главный бухгалтер
(руководитель подразделения внутреннего
финансового аудита)

«___» _____ 20__ года

«___» _____ 20__ года

**Внесение изменений в
план внутреннего финансового аудита на 20__ год**

№ п/п	Объект внутреннего финансового аудита	Тема аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры)	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители

Приложение 3
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
Правительством Курганской области

Утверждаю:
начальник отдела учета и отчетности
управления делами Правительства
Курганской области – главный бухгалтер
(руководитель подразделения внутреннего
финансового аудита)

«___» _____ 20__ года

**Программа
аудиторской проверки № _____**

1. Тема аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры) _____

2. Наименование объектов внутреннего финансового аудита _____

3. Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторской проверки _____

4. Сроки и этапы проведения аудиторской проверки _____

Приложение 4
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
Правительством Курганской области

Форма

Акт № _____
аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры))

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления)

_____ (дата)

Во исполнение пункта _____ годового плана внутреннего финансового аудита на
20 ____ год в соответствии с программой аудиторской проверки от « ____ » _____
20 ____ года № _____

аудиторской группой в составе:

фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы – должность руководителя
аудиторской группы _____.

фамилия, инициалы членов аудиторской группы – должность членов аудиторской
группы _____

проведена аудиторская проверка

_____ (тема аудиторской проверки (процесса бюджетной процедуры))

_____ (проверяемый период)

Срок проведения аудиторской проверки: _____.

Методы проведения аудиторской проверки: _____.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

Краткая информация об объектах внутреннего финансового 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 документы, прилагаемые к акту аудиторской проверки

Должность руководителя аудиторской группы

 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Члены аудиторской группы:

 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

 (дата)

 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

 (дата)

Один экземпляр акта аудиторской проверки получен:

Должность руководителя объекта внутреннего финансового аудита
 (уполномоченного им лица)

 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

От получения экземпляра акта аудиторской проверки¹

_____ отказался.
 (должность руководителя объекта внутреннего финансового аудита
 (уполномоченного им лица))

Должность руководителя аудиторской группы

 (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

 (дата)

Примечание:

1. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах руководителем аудиторской группы.

2. Каждый экземпляр акта аудиторской проверки подписывается руководителем аудиторской группы и всеми членами аудиторской группы.

¹ Заполняется в случае отказа руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) от получения акта аудиторской проверки.

Приложение 5
к порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
Правительством Курганской области

Форма

Аудиторское заключение на
бюджетную отчетность

город _____

« ____ » _____ 20 __ г.

1. Наименование объекта внутреннего финансового аудита _____

ОГРН: _____

адрес: _____

2. Наименование подразделения внутреннего финансового аудита _____

3. Перечень бюджетной отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена _____

4. Сведения о работе, выполненной подразделением внутреннего финансового контроля для выражения мнения о достоверности бюджетной отчетности объекта внутреннего финансового аудита _____

5. Результаты аудиторской проверки _____

6. Подписи:

Руководитель аудиторской группы

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)

Члены аудиторской группы:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

(дата)