



управление образования
администрации муниципального образования –
Шиловский муниципальный район
Рязанской области

ПРИКАЗ

28.12.2020 №240

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита управлением образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области совместно с муниципальным казенным учреждением «Центр по обеспечению деятельности управления образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области и муниципальных образовательных учреждений» и согласно приложению к настоящему приказу.

2. Определить МКУ «ЦОД УО МОУ» органом по осуществлению внутреннего финансового аудита.

3. Директору МКУ «ЦОД УО МОУ» (Дувалиной Н.В.) назначить ответственных сотрудников по осуществлению внутреннего финансового аудита.

4. Признать утратившим силу приказ управления образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 25.10.2016 г. №231.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления образования



Н.А. Чиенёва

Порядок осуществления управлением образования администрации муниципального
образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области финансового аудита
Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления Управлением образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области, разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» и определяет организацию МКУ «ЦОД УО МОУ», наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Субъект внутреннего финансового аудита), на основе функциональной независимости.

В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита

Функциональная независимость Субъекта внутреннего финансового аудита обеспечивается тем, что в период осуществления аудиторских проверок Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно начальнику образования.

2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению начальнику управления образования:

Информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий управления образования в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

Предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

Заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности процесса управления образованием, осуществляемого в целях соблюдения правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждении достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности;

повышения качества финансового менеджмента.

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

Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов.

5. Приказом управления образования устанавливаются:

- порядок составления, утверждения и ведения Плана аудиторских проверок;
- срок направления и исполнения запроса о предоставлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;
- порядок организации и проведения аудиторских проверок;
- предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для приостановления и продления их проведения;
- форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита;
- срок рассмотрения письменных возражений объекта аудита по акту аудиторской проверки;
- порядок составления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

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

7. Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита (далее-План). Формирование и утверждение плана внутреннего финансового аудита осуществляется ежегодно на очередной финансовый год до начала очередного финансового года.

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

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, вид и срок проведения аудиторской проверки.

Форма плана финансового аудита приведена в приложении настоящего порядка.

План проведения аудиторских мероприятий должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

9. Информация о плане проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год может быть доведена до субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений управления образования.

10. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий осуществляются по мотивированному письменному обращению субъекта аудита, направляемому начальнику управления образования с приложением проекта приказа управления образования о внесении изменений в план.

Изменение плана аудиторских мероприятий осуществляется посредством принятия приказа управления образования о внесении изменений в план аудита.

11. Плановые аудиторские мероприятия назначаются приказами управления образования с указанием сроков проведения.

12. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения начальника управления образования и утверждаются приказом управления образования, в котором указывается тема, объект аудита и цели аудиторского мероприятия, а также дата (месяц) окончания внепланового аудиторского мероприятия.

13. С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом аудита составляется и утверждается программа аудиторского мероприятия.

14. Перед составлением программы аудиторского мероприятия субъект аудита проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия.

15. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку
Программа аудиторского мероприятия должна содержать тему аудиторского мероприятия, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур, основание для проведения аудита, цели и методы аудиторского мероприятия, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, а также сроки его проведения.

16. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой.

17. Для достижения целей аудиторского мероприятия применяются различные методы аудита:

аналитические процедуры;

инспектирование;

пересчет;

запрос;

подтверждение;

наблюдение;

мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Для изучения одного вопроса аудиторского мероприятия могут быть использованы несколько методов аудита.

18. В ходе аудиторского мероприятия субъект аудита осуществляет сбор и анализ аудиторских доказательств.

Аудиторские доказательства представляют собой документы и фактические данные, информацию, полученную при выполнении аудиторских процедур в отношении объектов аудита в ходе проведения аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения о результатах аудиторского мероприятия.

19. Изучение бюджетных процедур, операций (действий) по их выполнению, документов, данных и информации может осуществляться сплошным или выборочным способом, в зависимости от целей аудиторского мероприятия.

20. В случаях, когда для исследования одного или нескольких вопросов, подлежащих изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, необходимы специальные знания, умения, профессиональные навыки и опыт, субъектом аудита к проведению аудиторского мероприятия может быть привлечен эксперт и (или) должностное лицо (работник) управления образования, не являющийся субъектом бюджетных процедур и не принимавший участия в выполнении аудируемой бюджетной процедуры как в текущем, так и в проверяемом финансовом году.

Эксперт и (или) должностное лицо (работник) управления образования привлекаются субъектом аудита для участия в аудиторских мероприятиях по согласованию с начальником управления образования.

21. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

22. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны включать:

документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая его программу;

аудиторские доказательства (документы и фактические данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов и рекомендаций, формирования заключения по результатам аудиторского мероприятия.

23. Каждый рабочий документ аудиторского мероприятия должен содержать информацию, позволяющую однозначно идентифицировать:

аудиторское мероприятие, при выполнении которого составлен рабочий документ;

пункт программы аудиторского мероприятия, при выполнении которого составлен рабочий документ;

дату составления рабочего документа.

Страницы рабочих документов, составленных на бумажных носителях, должны быть пронумерованы с указанием порядкового номера каждой страницы и общего количества страниц в рабочем документе.

24. Рабочие документы формируются до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия.

При хранении рабочих документов аудиторских мероприятий исключается возможность их изменения, а также изъятия или добавления отдельных рабочих документов или их части.

25. Доступ к рабочим документам внутреннего финансового аудита в управлении образования имеют только начальник управления и субъект аудита.

26. Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней.

Аудиторское мероприятие может быть продлено на основании мотивированного обращения субъекта аудита не более чем на 20 рабочих дней в случае необходимости получения у экспертов, третьих лиц документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также в связи с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований.

Приостановление, возобновление, продление аудиторского мероприятия осуществляется посредством принятия приказов управления образования.

27. Итоги аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее - заключение), составляемым по форме согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

28. В заключении отражаются результаты проведения аудиторского мероприятия, в том числе описываются выявленные нарушения и (или) недостатки, бюджетные риски, а также отражаются выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

29. Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом аудита и передается на ознакомление субъекту бюджетных процедур, являющемуся руководителем структурного подразделения управления образования, в течение 3 рабочих дней со дня его подписания.

30. Субъект бюджетных процедур вправе представить субъекту аудита письменные возражения по фактам, изложенным в заключении, в течение 3 рабочих дней со дня его получения на ознакомление.

Субъект аудита рассматривает обоснованность полученных возражений и при необходимости вносит изменения в заключение.

31. Заключение, подписанное субъектом аудита и завизированное руководителем субъекта бюджетных процедур, представляется на рассмотрение начальнику управления образования в срок до 10 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия.

32. По результатам рассмотрения заключения начальник управления образования принимает одно или несколько из следующих решений:

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

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

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

33. Подписанный экземпляр заключения с решением (резолюцией) начальника управления образования остается у субъекта аудита, копия передается руководителю субъекта бюджетных процедур.

39. Руководитель субъекта бюджетных процедур при участии субъекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по корректировке выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее - план мероприятий) по форме согласно приложению 4 к настоящему Порядку в сроки, указанные в заключении.

Копия плана мероприятий направляется субъекту аудита.

40. Руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных субъектом аудита предложений и рекомендаций и в сроки, установленные в заключении, представляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку с приложением копий подтверждающих документов.

41. Субъект аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 6 к настоящему Порядку.

42. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях, в том числе сведения о характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатков, предложениях и рекомендациях, а также принятых субъектами бюджетных процедур мерах по минимизации бюджетных рисков.

43. Отчетность составляется и подписывается субъектом аудита и представляется на рассмотрение начальнику управления образования в срок не позднее 30 января года, следующего за отчетным

44. Формирование реестра бюджетных рисков осуществляется субъектом аудита с учетом оценки бюджетных рисков, проводимой руководителями структурных подразделений управления образования, являющимися владельцами бюджетных рисков.

46. Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента управления образования.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивается уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

- а) отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- б) искажения бюджетной отчетности;
- в) потенциальный ущерб публично правовому образованию;
- г) отклонения от целевых значений государственных программ;
- д) санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений;

потенциальное негативное воздействие последствий реализации бюджетного риска на репутацию управления образования.

Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

47. Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки - вероятность или степень влияния - оценивается как высокий либо и вероятность, и степень влияния бюджетного риска оцениваются как средние.

48. Актуализация реестра бюджетных рисков управления образования проводится субъектом аудита совместно с руководителями структурных подразделений не реже одного раза в год.

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Сроки аудиторского мероприятия
1	2	3	6	7

(тема аудиторского мероприятия)

1. Объект аудита: _____
2. Субъект бюджетных процедур: _____
3. Основание аудиторского мероприятия: _____
4. Цель аудиторского мероприятия: _____
5. Методы аудиторского мероприятия: _____
6. Проверяемый период: _____
7. Срок проведения аудиторской проверки: _____
8. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«_____» _____ 20__ г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия:

(номер пункта плана проведения аудиторских мероприятий)

2. Тема аудиторского мероприятия: _____.

3. Проверяемый период: _____.

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____.

5. Цель аудиторского мероприятия: _____.

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

6.1. _____.

6.2. _____.

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторского мероприятия)

8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия:

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

9. Выводы:

9.1. _____
(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

9.2. _____
(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета)

10. Предложения и рекомендации:

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

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на _____ л. в 1 экз.

2. Возражения к заключению на _____ л. в 1 экз.

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

(подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

ПЛАН
мероприятий по устранению нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе

(наименование (тема) аудиторского мероприятия)

Проведенного с «_____» _____ 20__ г. по «_____» _____ 20__ г.

№ п/п	Предложения и рекомендации, отраженные в заключении аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (при наличии)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

«_____» _____ 20__ г.

(подпись)

/ _____
(расшифровка подписи)

ИНФОРМАЦИЯ
об устранении нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе

(наименование (тема) аудиторского мероприятия)

Проведенного с « ____ » ____ 20__ г. по « ____ » ____ 20__ г.

№ п/п	Предложения и рекомендации, отраженные в заключении аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (при наличии	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков
1	2	3	4

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

« ____ » ____ 20__ г.

(подпись)

/_____
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ
о проведении внутреннего финансового аудита
по состоянию на _____ 20 ____ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	
Достоверности бюджетной отчетности	
Экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	
Из них:	
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	

2.Сведения о результатах аудиторских мероприятий

№ п/ п	Субъект бюджетн ых процедур	Основание для проведени я аудиторск ого мероприят ия	Наименова ние (тема) аудиторско го мероприяти я	Проверяем ый период	Сведения о характере и видах выявленн ых нарушени й и (или) недостатк ах	Предложен ия и рекоменда ции по результата м аудиторско го мероприят ия	Принятые меры по минимиза ции бюджетны х рисков
1	2	3	4	5	6	7	8

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

«__» _____ 20__ г.

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 7

Реестр бюджетных рисков управления образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ п / п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.



управление образования
администрации муниципального образования –
Шиловский муниципальный район
Рязанской области
391500, Рязанская область,
р.п. Шилов, ул. Советская, д. 14а
Телефон: (49136) 2-18-07
E-mail: YOMP-Shilovo@yandex.ru

ПРИКАЗ

«Об утверждении плана
внутреннего финансового аудита на 2021 год»

В целях реализации приказа управления образования администрации муниципального образования – Шиловский муниципальный район Рязанской области от 25.12.2020 № 255 « Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита», в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить план внутреннего финансового аудита на 2021 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления образования

Н.А. Чиенёва

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Сроки аудиторского мероприятия
1	2	3	6	7
1	Аудит порядка утверждения и контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений	Бухгалтерия МКУ «ЦОД УО МОУ»	2020 год	Июнь 2021 года
2	Аудит материальных запасов. Соответствие отчетных данных с данными бюджетного учета.	Бухгалтерия МКУ «ЦОД УО МОУ»	2020 год	Август 2021 года