



**МИНИСТЕРСТВО СТРОИТЕЛЬСТВА
И ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ
от 04 декабря 2018 г. № 361
г. Саратов

**Об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита**

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Саратовской области от 01.09.2014 № 497-П

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Саратовской области согласно приложению.
2. Настоящий приказ вступает в силу с даты подписания.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Д.В.Тепин

**Положение
об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в
министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства
Саратовской области**

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета территориального государственного внебюджетного фонда области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Саратовской области от 01.09.2014 № 497-П с целью обеспечения единого подхода к организации, планированию и проведению внутреннего финансового аудита и рассмотрения результатов внутреннего финансового аудита в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Саратовской области (далее - Министерство).

1.2. Министерство в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита принимает правовые акты по вопросам, определенным настоящим Положением.

1.3. Внутренний финансовый аудит в Министерстве осуществляется должностным лицом Министерства, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита) и не участвующим в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

1.4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Министерством, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно

и исключительно министру строительства и жилищно-коммунального хозяйства Саратовской области (далее – Министр).

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Организация внутреннего финансового аудита в Министерстве возложена на субъект внутреннего финансового аудита.

2.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

2.2.1. оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

2.2.2. подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

2.2.3. подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. Объектами внутреннего финансового аудита, осуществляемого Министерством, являются структурные подразделения Министерства, подведомственные Министерству учреждения, предприятия, организации являющиеся администраторами и получателями бюджетных средств (далее - объекты аудита).

По согласованию с руководителем главного администратора бюджетных средств, в ведении которого находится администратор бюджетных средств, или руководителем другого администратора бюджетных средств, находящимся в ведении того же главного администратора бюджетных средств, структурные подразделения администратора бюджетных средств могут являться объектами внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств или другого администратора бюджетных средств, находящегося в ведении того же главного администратора бюджетных средств, путем осуществления внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств).

2.4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

2.4.1. Оценивается надежность внутреннего финансового контроля осуществляемого объектами аудита;

2.4.2. Подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

2.4.3. Подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

2.4.4. Оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

2.4.5. Подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам

данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

2.4.6. Подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

2.4.7. Подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

2.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, который утверждается Министром (далее - План).

Внеплановые проверки объектов аудита могут проводиться на основании:

- информации о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации и Саратовской области, регулирующего предмет внутреннего финансового аудита, полученной от органов государственной власти, органов местного самоуправления, прокуратуры и иных правоохранительных органов;

- обнаружения в представленных объектами аудита документах нарушений действующего законодательства Российской Федерации и Саратовской области, связанных с предметом внутреннего финансового аудита;

- обращений граждан и юридических лиц с жалобами на нарушения законодательства, связанные с предметом внутреннего финансового аудита;

- сведений о нарушениях действующего законодательства Российской Федерации и Саратовской области, размещенных в средствах массовой информации, связанных с предметом внутреннего финансового аудита;

- поручений Губернатора Саратовской области, заместителей Губернатора Саратовской области, руководителей контрольных органов, Министра.

2.6. Аудиторские проверки подразделяются на:

2.6.1. Камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

2.6.2. Выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

2.6.3. Комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.7. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении ими аудиторских проверок имеют право:

2.7.1. 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, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

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

2.7.3. привлекать независимых экспертов.

2.8. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

2.8.1. соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

2.8.2. проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок;

2.8.3. знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

2.8.4. не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

2.9. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет Министр.

3. Составление, утверждение и ведение плана внутреннего финансового аудита

3.1. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

3.2. При планировании аудиторских проверок могут предусматриваться аудиторские проверки, осуществляемые по следующим критериям:

3.2.1. Значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств в случае неправомерного исполнения этих операций;

3.2.2. Факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

3.2.3. Результаты оценки бюджетных рисков;

3.2.4. Степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

3.2.5. Возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

3.2.6. Наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

3.3. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

3.3.1. осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

3.3.2. проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

3.4. План утверждается приказом Министерства до начала очередного финансового года (ежегодно не позднее 25 декабря). Утвержденный План размещается на Официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в течение пяти рабочих дней с момента его утверждения.

3.5. По мере необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается Министром на основании мотивированной докладной записки субъекта внутреннего финансового аудита. Измененный План также размещается на Официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в течение пяти рабочих дней с момента внесения в него изменений.

4. Проведение аудиторской проверки

4.1. Аудиторская проверка назначается приказом Министра, в котором указываются наименование объекта аудита, тема аудиторской проверки, проверяемый период, основание проведения аудиторской проверки, срок проведения аудиторской проверки.

4.2. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки по форме (примерной) согласно приложению № 2 к настоящему Положению, которая утверждается Министром.

4.3. Программа аудиторской проверки должна содержать:

4.3.1. тему аудиторской проверки;

4.3.2. полное и сокращенное наименование объекта аудита;

4.3.3. перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

4.4. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

4.4.1. Инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

4.4.2. Наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

4.4.3. Запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

4.4.4. Подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

4.4.5. Пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет субъектом внутреннего финансового аудита;

4.4.6. Аналитические процедуры, представляющие 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.

4.5. В ходе аудиторской проверки собираются доказательства: 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.

4.6. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

4.6.1. документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

4.6.2. сведения о характере, сроках и о результатах ее выполнения;

4.6.3. письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

4.6.4. копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

4.6.5. копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

5. Сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления

5.1. Сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида

аудиторской проверки, специфики деятельности объектов аудита, объемов их финансирования, но не должны превышать 30 рабочих дней.

5.2. Основанием для приостановления и продления аудиторских проверок является письменное решение Министра, принимаемое на основании мотивированной служебной записки субъекта внутреннего финансового аудита. При этом срок приостановления (продления) аудиторской проверки определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторской проверки, но не может превышать 30 рабочих дней.

5.3. Основаниями продления срока проведения аудиторской проверки являются:

5.3.1. Проведение аудиторской проверки объекта аудита, имеющего большое количество проверяемых и анализируемых документов;

5.3.2. Получение в ходе проведения аудиторской проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, Саратовской области и требующей дополнительного изучения.

5.4. Основаниями приостановления аудиторской проверки являются:

5.4.1. При отсутствии бухгалтерского (бюджетного) учета у объекта аудита или нарушении объектом аудита правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки, - на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

5.4.2. В случае непредставления объектом аудита информации, документов и материалов, и (или) представления неполного комплекта истребуемых информации, документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению аудиторской проверки, и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки;

5.4.3. При необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта аудита;

5.4.4. При наличии обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки по причинам, не зависящим от субъекта внутреннего финансового аудита, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

5.5. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

5.6. Субъект внутреннего финансового аудита, в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает объект аудита о приостановлении проведения аудиторской проверки и о причинах приостановления

5.7. Проведение аудиторской проверки возобновляется на основании приказа Министра, при получении служебной записки субъекта внутреннего

финансового аудита о возобновлении проведения аудиторской проверки, субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно информирует о возобновлении проведения аудиторской проверки объект аудита.

6. Оформление результатов аудиторских проверок

6.1 Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению).

6.2. Акт аудиторской проверки составляется и подписывается субъектом внутреннего финансового аудита в двух экземплярах, один из которых вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта для ознакомления в день окончания аудиторской проверки.

6.3. К акту аудиторской проверки прилагаются документы, объяснения должностных и материально ответственных лиц и иные материалы, подтверждающие выводы, изложенные в акте аудиторской проверки.

6.4. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение трех рабочих дней с момента ознакомления с актом аудиторской проверки.

6.5. Субъект внутреннего финансового аудита в срок до 10 рабочих дней со дня получения возражений рассматривает их и дает по ним заключение в письменной форме. Заключение направляется руководителю объекта аудита в письменной форме, а его копия приобщается к материалам аудиторской проверки.

7. Реализация результатов аудиторских проверок

7.1. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки в форме докладной записки (по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению).

7.2. Докладная записка о результатах аудиторской проверки содержит информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

7.2.1. информацию 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 в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

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

7.2.3. выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

7.2.4. выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

7.2.5. 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.

7.3. Докладная записка о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется Министру. По результатам рассмотрения докладной записки Министр принимает одно или несколько из следующих решений:

7.3.1. о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций. При принятии Министром положительного решения, по данному пункту, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением;

7.3.2. о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

7.3.4. о направлении материалов в Министерство финансов Саратовской области, в Управление Федерального казначейства по Саратовской области, (орган, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере) и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

7.4. Решения Министра, принятые по результатам аудиторской проверки, направляются заинтересованным структурным подразделениям Министерства в срок не позднее 5 рабочих дней со дня их принятия.

8. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

8.1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года (по форме согласно приложению № 5 к настоящему Положению).

8.2. К годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита прикладывается пояснительная записка, которая включает в себя обобщенную информацию о результатах внутреннего финансового аудита в сравнении с аналогичной информацией за предыдущие отчетные периоды, пояснения о причинах динамики достигнутых показателей, а также предложения по повышению эффективности мероприятий внутреннего финансового аудита, иную информацию,

характеризующую состояние работы по внутреннему финансовому аудиту в Министерстве.

8.3. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.