



СЛЕДСТВЕННЫЙ КОМИТЕТ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

23.09.2015

№ 81

Москва

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Следственном комитете Российской Федерации

В целях реализации положений пункта 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; № 52, ст. 6983), Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393), руководствуясь пунктом 43 Положения о Следственном комитете Российской Федерации, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 14.01.2011 № 38 «Вопросы деятельности Следственного комитета Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2011, № 4, ст. 572, № 19, ст. 2721, № 31, ст. 4714; 2012, № 4, ст. 471, № 12, ст. 1391, № 21, ст. 2632, № 26, ст. 3497, № 28, ст. 3880, № 48, ст. 6662; 2013, № 49, ст. 6399; 2014, № 15, ст. 1726, № 21, ст. 2683, № 26, ст. 3528, № 30, ст. 4286, № 36, ст. 4834; 2015, № 10, ст. 1510, № 13, ст. 1909; № 21, ст. 3092),

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Следственном комитете Российской Федерации.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель Следственного комитета
Российской Федерации

генерал-полковник юстиции

А. И. Бастыкин
Следственный комитет
Российской Федерации
№81

ПС 008429

УТВЕРЖДЕНО

приказом Председателя
Следственного комитета
Российской Федерации
от 23.09. 2015 г. № 81

ПОЛОЖЕНИЕ об осуществлении внутреннего финансового аудита в Следственном комитете Российской Федерации

I. Общие положения

1. Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Следственном комитете Российской Федерации разработано в соответствии с Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393).

2. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка (тестирование) эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных подразделениями центрального аппарата Следственного комитета Российской Федерации (далее – Следственный комитет), главными следственными управлениями, следственными управлениями Следственного комитета по субъектам Российской Федерации и приравненными к ним специализированными следственными управлениями и следственными отделами, организациями Следственного комитета (далее – объекты аудита).

3. Положение определяет основные цели, принципы, требования к организации, проведению и структуре внутреннего финансового аудита в системе Следственного комитета.

II. Организация внутреннего финансового аудита

4. Организация внутреннего финансового аудита в Следственном комитете возложена на отделение внутреннего финансового аудита контрольно-ревизионного управления Главного управления обеспечения деятельности (далее – отделение внутреннего финансового аудита), осуществляющего свою деятельность на основе функциональной независимости.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется сотрудниками отделения внутреннего финансового аудита и иными сотрудниками контрольно-

ревизионного управления Главного управления обеспечения деятельности, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъекты аудита), посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

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

в) подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств федерального бюджета.

6. Аудиторские проверки в зависимости от их характера, объема, сложности и специфики деятельности объектов аудита проводятся:

должностными лицами субъекта аудита;

аудиторской группой под руководством должностного лица субъекта аудита, в состав которой, при необходимости, включаются сотрудники центрального аппарата Следственного комитета, главных следственных управлений, следственных управлений Следственного комитета по субъектам Российской Федерации и приравненными к ним специализированных следственных управлений и следственных отделов, организаций Следственного комитета (далее – следственные органы, организации Следственного комитета), обладающие необходимыми профессиональными знаниями и навыками, выполняющие обязанности и пользующиеся правами субъекта аудита (далее – проверяющие).

Формирование аудиторской группы осуществляется таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов, когда личная заинтересованность сотрудника, включаемого в состав аудиторской группы, может повлиять на надлежащее исполнение им обязанностей в процессе проведения аудиторской проверки.

Включение в состав аудиторской группы сотрудника следственных органов и организаций Следственного комитета осуществляется с согласия руководителей подразделений, в которых они проходят службу (работают).

7. Деятельность субъекта аудита (проверяющего) основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

8. Должностные лица субъекта аудита (проверяющие) обязаны:

соблюдать требования нормативных правовых актов Российской Федерации, а также нормативных правовых актов и организационно-распорядительных документов Следственного комитета в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

знакомить руководителя объекта аудита (лицо исполняющего его обязанности) (далее – руководитель объекта аудита) с программой аудиторской проверки и результатами аудиторской проверки.

9. Должностные лица субъекта аудита (проверяющие) при проведении аудиторских проверок имеют право:

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;

посещать помещения и территории объектов аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

осуществлять фото- и видеосъемку, производить звукозапись в ходе проведения аудиторской проверки;

привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

10. Руководитель объекта аудита обеспечивает:

предоставление служебного помещения (помещений), оборудованного организационно-техническими средствами, средствами связи, канцелярскими принадлежностями, предоставление служебного транспорта и сохранность документов;

установку соответствующих программных продуктов (бухгалтерских, справочно-информационных) в зависимости от функциональных потребностей и решаемых задач при проведении аудиторской проверки;

назначение ответственного лица для обеспечения оперативного взаимодействия аудиторской группы (проверяющих) с должностными лицами объекта аудита;

содействие в проведении аудиторской проверки, предоставление документов и сведений, необходимых для проверки, а также справок и объяснений в устной и письменной форме по вопросам, относящимся к проверочному мероприятию.

11. Независимые эксперты для участия в аудиторской проверке на платной основе привлекаются субъектами аудита по согласованию с Председателем Следственного комитета Российской Федерации (далее – Председатель Следственного комитета) либо с уполномоченным Председателем Следственного комитета должностным лицом по утверждению организационно-распорядительных документов в сфере организации внутреннего финансового аудита (далее – уполномоченное должностное лицо).

12. Аудиторские проверки подразделяются:

на камеральные, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

на выездные, которые проводятся по месту нахождения объекта аудита;

на комбинированные, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объекта аудита.

13. В целях расчета необходимого времени проведения аудиторских проверок, по степени охвата данных финансово-хозяйственных операций и методу проведения проверки подразделяются на сплошные и выборочные.

Сплошная проверка предусматривает проверку всех документов и регистров бюджетного учета объекта аудита, в которых отражена финансовая и хозяйственная деятельность.

При выборочной проверке аудиту подвергается какой-либо один вид операций или период деятельности объекта аудита.

При выявлении в ходе выборочной проверки нарушений, злоупотреблений и недостатков осуществляется переход к сплошному методу проверки участка деятельности объекта внутреннего финансового аудита.

14. Аудиторская проверка проводится на основании программы проведения аудиторской проверки, которая разрабатывается руководителем аудиторской группы, назначаемым из числа субъектов аудита, и утверждается руководителем отделения внутреннего финансового аудита не позднее чем за 15 рабочих дней до начала аудиторской проверки.

Программа проведения аудиторской проверки (приложение № 1 к настоящему Положению) должна содержать информацию о наименовании (камеральная, выездная, комбинированная) и теме аудиторской проверки, сроках ее проведения, наименовании объекта аудита, перечне вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, составе ответственных исполнителей и сроке представления отчета о результатах аудиторской проверки.

15. Программа проведения аудиторской проверки (далее – Программа) может содержать общие вопросы в части:

а) организации внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;

б) применения автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем;

в) наличия конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

16. При проведении аудита достоверности и полноты бюджетной отчетности Следственного комитета также могут изучаться следующие вопросы:

а) формирование показателей сводной бюджетной отчетности Следственного комитета;

б) состояние процедур формирования в подразделениях Следственного комитета и подведомственных ему администраторах бюджетных средств финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

в) вопросы, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

г) обоснованность и актуальность учетной политики, принятой подведомственными казенными учреждениями;

д) организация и осуществление в подведомственных получателях бюджетных средств внутреннего контроля совершаемых ими фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

17. На основании утвержденной Программы руководитель аудиторской группы составляет Рабочий план проведения аудиторской проверки (приложение № 2 к настоящему Положению), который утверждается начальником отделения внутреннего финансового аудита не позднее чем за 10 рабочих дней до начала аудиторской проверки.

18. Рабочий план проведения аудиторской проверки руководителем аудиторской группы доводится под роспись каждому члену аудиторской группы, ответственному за проверку вопроса (вопросов) Программы и оформление соответствующих разделов акта по результатам выполнения контрольных процедур.

19. Руководитель аудиторской группы по прибытии на объект аудита обязан ознакомить руководителя объекта аудита с Программой, представить членов аудиторской группы, решить организационно-технические вопросы проведения выездной проверки.

III. Планирование аудиторских проверок

20. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с Планом осуществления внутреннего финансового аудита в Следственном комитете Российской Федерации (далее – План) (приложение № 3 к настоящему Положению).

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

По каждой аудиторской проверке в Плате указываются тема аудиторской проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры), объект аудита, вид аудиторской проверки, срок проведения проверки и ответственные исполнители.

21. Не позднее 10 декабря текущего календарного года руководитель отделения внутреннего финансового аудита составляет и представляет на утверждение Председателю Следственного комитета (уполномоченному должностному лицу) проект Плана на следующий календарный год.

22. В целях составления Плана субъектами аудита проводится предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Счетной палатой Российской Федерации и Федеральной службой финансово-бюджетного надзора (далее - Росфиннадзор) в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита (их территориальных органов).

23. При планировании аудиторских проверок субъектами планирования учитываются:

а) 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 Следственного комитета в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) 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;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) степень обеспеченности субъекта аудита кадровыми, материальными и финансовыми ресурсами;

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) равномерность распределения нагрузки на субъектов аудита (проверяющих);

ж) экономическая целесообразность проведения аудита, определяемая соотношением затрат на проведение аудиторской проверки и суммы средств федерального бюджета, использование которых планируется проверить;

з) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

24. Копии утвержденного Председателем Следственного комитета (уполномоченным должностным лицом) Плана не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения направляются отделением внутреннего финансового аудита объектам аудита.

25. По мере необходимости в План вносятся изменения.

Решение о внесении изменений в План принимается Председателем Следственного комитета (уполномоченным должностным лицом) на основании мотивированной докладной записки руководителя отделения внутреннего финансового аудита.

Внесение изменений в План и доведение их до объектов аудита осуществляются в порядке, установленном для утверждения Плана.

26. Внеплановые аудиторские проверки проводятся по решению Председателя Следственного комитета (уполномоченного должностного лица).

27. Решение о проведении аудиторской проверки оформляется распоряжением Председателя Следственного комитета (уполномоченного должностного лица), в котором указываются тема и вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная), наименование объекта аудита, срок проведения аудиторской проверки, проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита, руководитель и состав аудиторской группы (должность, фамилия и инициалы), срок представления отчета о результатах аудиторской проверки.

IV. Проведение аудиторской проверки и оформление ее результатов

28. Руководителю объекта аудита не позднее чем за 10 рабочих дней до начала аудиторской проверки направляются копии распоряжения о проведении аудиторской проверки и программы аудиторской проверки, перечень вопросов, ответы на которые должностные лица объекта аудита должны подготовить до начала проверки, а также специально разработанные для данной проверки формы документов (таблицы, справки, расчеты) необходимых для систематизации представляемой информации.

29. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- а) осуществления внутреннего финансового контроля;
- б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств федерального бюджета;
- в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- г) применения автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
- е) наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- з) бюджетной отчетности.

30. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;
- б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;
- в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- г) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета, произведенного руководителем аудиторской группы (проверяющим) или членами аудиторской группы;
- е) аналитических процедур, представляющих 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.

31. Запрос, предусмотренный подпунктом «в» пункта 30 настоящего Положения, формируется руководителем аудиторской группы (проверяющим) в пределах или за пределами объекта аудита и направляется объекту аудита (вручается руководителю объекта аудита под роспись).

Ответ на запрос в письменной форме с приложением необходимых копий документов составляется объектом аудита и направляется руководителю аудиторской группы (проверяющему) в срок не позднее 5 рабочих дней после его получения объектом аудита.

32. При проведении аудиторской проверки должны быть получены 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.

33. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и работников объектов аудита;

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

ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

з) акт аудиторской проверки.

Документы (копии документов), подтверждающие выявленные в ходе проверки нарушения, заверяются подписью руководителя финансово-экономического подразделения объекта аудита.

34. Срок аудиторской проверки устанавливается исходя из объема проверочных действий и не может превышать 45 календарных дней.

35. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение

аудиторской проверки) или продления аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы направляет руководителю отделения внутреннего финансового аудита докладную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

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 60 календарных дней.

36. Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки, принимается Председателем Следственного комитета (уполномоченным должностным лицом) на основании мотивированной докладной записки руководителя отделения внутреннего финансового аудита и оформляется распоряжением Председателя Следственного комитета (уполномоченного должностного лица) (далее – распоряжение Следственного комитета), которое доводится до сведения руководителя аудиторской группы, руководителя объекта аудита, а также руководителей подразделений центрального аппарата, следственных органов, организаций Следственного комитета, сотрудники которых включены в состав аудиторской группы.

37. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, установленные распоряжением Следственного комитета.

38. Результаты аудиторской проверки оформляются актом по результатам аудиторской проверки (приложение № 4 к настоящему Положению), который подписывается руководителем и членами аудиторской группы.

При составлении акта должна быть обеспечена объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность изложения фактов без ущерба для содержания.

В акте при описании каждого нарушения, выявленного в ходе аудиторской проверки, должны быть указаны:

положения законодательных и подзаконных нормативных правовых актов Российской Федерации, организационно-распорядительных документов Следственного комитета, которые были нарушены;

период, к которому относится выявленное нарушение;

содержание и сумма выявленного нарушения.

Акт камеральной аудиторской проверки составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается руководителем и членами аудиторской группы. При этом один экземпляр акта в течение 3 рабочих дней со дня его подписания руководителем аудиторской группы направляется объекту аудита.

Акт выездной (комбинированной) аудиторской проверки составляется в двух экземплярах, каждый из которых подписывается руководителем и членами аудиторской группы в зависимости от характера, объема и сложности выездной проверки:

в пределах объекта аудита – в сроки, установленные для проведения выездной аудиторской проверки;

за пределами объекта аудита – не позднее 5 рабочих дней со дня, следующего за днем окончания выездной аудиторской проверки, указанным в распоряжении Следственного комитета о назначении выездной проверки.

В первом случае один экземпляр акта выездной (комбинированной) аудиторской проверки вручается руководителю объекта аудита (должностному лицу исполняющему его обязанности) для ознакомления под роспись.

В случае отказа руководителя объекта аудита (должностного лица исполняющего его обязанности) от подписи об ознакомлении, руководителем аудиторской группы в акте делается соответствующая запись.

Во втором случае акт выездной (комбинированной) аудиторской проверки в течение 3 рабочих дней со дня его подписания руководителем аудиторской группы направляется объекту аудита.

В обоих случаях один экземпляр акта выездной (комбинированной) аудиторской проверки приобщается к материалам данной проверки.

Внесение в подписанный руководителем и членами аудиторской группы акт каких-либо изменений, на основании возражений руководителя и (или) иного ответственного должностного лица объекта аудита и вновь представляемых ими материалов, не допускается.

В случае несогласия ответственных должностных лиц объекта аудита с фактами, изложенными в акте, данные лица имеют право указать в акте на наличие возражений или пояснений.

Возражения (пояснения) излагаются в письменном виде сразу в ходе ознакомления с содержанием акта или направляются в отделение внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней после представления акта для ознакомления.

Отделение внутреннего финансового аудита в срок до 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений (пояснений) рассматривает их обоснованность и дает по ним письменное заключение, один экземпляр которого направляется объекту аудита, а второй – приобщается к материалам аудиторской проверки.

39. Содержание акта по результатам аудиторской проверки должно предоставлять исчерпывающие ответы на вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторской проверки.

40. При выявлении в ходе аудиторской проверки нарушений, требующих принятия незамедлительных мер по их устранению и безотлагательного пресечения противоправных действий, руководитель аудиторской группы осуществляет следующие действия:

незамедлительно оформляет в двух экземплярах акт о выявленных нарушениях, один экземпляр которого под роспись вручает руководителю или иным ответственным должностным лицам объекта аудита;

требует от руководителя или иных ответственных должностных лиц объекта аудита письменного объяснения по выявленным нарушениям;

в письменной форме доводит информацию о выявленных фактах до Председателя Следственного комитета (уполномоченного должностного лица) в целях принятия срочных мер по пресечению противоправных действий.

V. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

41. На основании акта аудиторской проверки руководитель аудиторской группы составляет отчет о результатах аудиторской проверки (приложение № 5 к настоящему Положению), содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) 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;

б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России;

д) 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 средств федерального бюджета.

42. Выводы в отчете должны в сжатой форме отражать основные результаты аудиторской проверки, причины выявленных нарушений и недостатков, последствия, которые они могут повлечь за собой.

В выводах дается оценка ущерба (при его наличии), нанесенного федеральному бюджету и федеральной собственности с указанием конкретных должностных лиц, допустивших эти нарушения. Кроме того, если по результатам предыдущих проверок проведенных на данном объекте аудита были выявлены нарушения, в выводах необходимо отразить информацию о принятых мерах по их устранению, а также указать рекомендации и предложения, которые не были выполнены.

43. Предложения, формулируемые в отчете, должны основываться на выводах и быть направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков, возмещение ущерба (при наличии), причиненного федеральному бюджету и федеральной собственности. Вопрос о конкретных практических мерах по их устранению должен решаться непосредственно руководством объекта аудита.

Кроме того, при необходимости, в отчете даются предложения:

по предъявлению санкций (не уголовных) в отношении должностных лиц, допустивших нарушения;

по устранению существенных недостатков системы внутреннего контроля, отмеченных в ходе аудиторской проверки.

Предложения должны быть:

конкретными, сжатыми и простыми по форме, а также достаточно подробными по содержанию для их понимания в случае, если они рассматриваются отдельно;

практическими, то есть выполнимыми в разумный срок и в рамках действующего законодательства;

ориентированными на принятие мер, выполнение которых можно оценить или измерить;

адресованы должностным лицам, отвечающим за принятие соответствующих мер;

сформулированы таким образом, чтобы можно было проверить их исполнение.

44. При подготовке отчета следует руководствоваться следующими требованиями:

результаты аудиторской проверки, изложенные в отчете, должны соответствовать поставленным целям, сделанные выводы – быть аргументированными;

отчет должен включать только ту информацию, заключения и выводы, которые подтверждаются надлежащими и соответствующими доказательствами, зафиксированными в акте и иных документах, оформленных в ходе проведения аудиторской проверки;

сведения, представленные в отчете, должны излагаться в беспристрастной форме, без преувеличения и излишнего подчеркивания.

45. Отчет о результатах аудиторской проверки, подписанный руководителем отделения внутреннего финансового аудита, с приложением акта аудиторской проверки в течение 15 рабочих дней с даты его подписания представляется Председателю Следственного комитета (уполномоченному должностному лицу).

46. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки Председатель Следственного комитета (уполномоченное должностное лицо) принимает одно или несколько из решений:

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

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

в) о привлечении к материальной и (или) дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц, а также о проведении служебных проверок;

г) о направлении материалов в Росфиннадзор (его территориальные органы) и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

47. Решения Председателя Следственного комитета (уполномоченного должностного лица), принятые по результатам аудиторской проверки, в форме информационного письма или представления направляются объекту аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня их принятия.

48. Отделение внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой (полугодовой) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Следственном комитете Российской Федерации (приложение № 6 к настоящему Положению) составляется на основании отчетов о результатах аудиторских проверок и решений, принятых Председателем Следственного комитета (уполномоченным должностным лицом), нарастающим итогом к 15 числу месяца, следующего за отчетным периодом.

49. Годовая (полугодовая) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового аудита и достоверности сводной бюджетной отчетности Следственного комитета.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств федерального бюджета.

50. В пояснительной записке должна содержаться следующая информация:

а) краткая характеристика результатов осуществления внутреннего финансового аудита в отчетном периоде;

б) причины, повлекшие невыполнение Плана, увеличение фактических сроков проведения аудиторских проверок по отношению к плановым срокам и принятые меры по их устранению;

в) суммы и виды выявленных в отчетном периоде нарушений;

г) возмещение причиненного ущерба в отчетном периоде (в случае его выявления, в том числе и по результатам ранее проводившихся аудиторских проверок;

д) имеющиеся случаи передачи материалов в Росфиннадзор (его территориальные органы) и (или) правоохранительные органы;

е) иные решения, связанные с привлечением к ответственности за выявленные нарушения;

ж) наличие признанных обоснованными возражений со стороны объектов аудита.

51. Отделение внутреннего финансового аудита не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляет Председателю Следственного комитета (уполномоченному должностному лицу) сводный отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и пояснительную записку к нему.

52. Отделение внутреннего финансового аудита обязано представлять Росфиннадзору запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

VI. Контроль устранения выявленных нарушений и недостатков

53. Руководитель (члены) аудиторской группы вправе требовать у лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и недостатков:

а) своевременной разработки планов мероприятий по их устранению (далее - планы);

б) предоставления отчетов о ходе выполнения мероприятий планов;

в) уточняющую или подтверждающую информацию и документы по ходу выполнения мероприятий планов.

54. Члены аудиторской группы вправе:

а) проводить контрольные аудиторские проверки по качеству выполнения мероприятий планов;

б) в случае неисполнения или ненадлежащего выполнения мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков направлять предложения Председателю Следственного комитета (уполномоченному должностному лицу) о применении мер воздействия к виновным должностным лицам.

Приложение № 1
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Следственном комитете
Российской Федерации

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель отделения
внутреннего финансового аудита
контрольно-ревизионного управления
Главного управления обеспечения
деятельности Следственного комитета
Российской Федерации

_____ (расшифровка подписи)
(подпись)

« ____ » _____ 20__ г.

ПРОГРАММА
проведения аудиторской проверки

« _____ »
(наименование аудиторской проверки)

1. **Объект аудита:** _____
(наименование объекта аудита)

2. **Основание для проведения аудиторской проверки:** _____

(реквизиты распоряжения или иного организационно-распорядительного документа о
проведении аудиторской проверки, пункт годового плана внутреннего финансового аудита)

3. **Вид аудиторской проверки:** _____

(камеральная, выездная, комбинированная)

4. **Срок проведения аудиторской проверки:** с « ____ » _____ 20__ г. по
« ____ » _____ 20__ г.

5. **Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской
поверки:**

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

6. **Состав ответственных исполнителей:** (определяется распоряжением
Председателя Следственного комитета Российской Федерации (уполномоченного
должностного лица)

Должность, фамилия, имя отчество субъекта внутреннего аудита (руководитель аудиторской группы);

Должность, фамилия, имя отчество субъекта внутреннего аудита;

Должность, фамилия, имя отчество субъекта внутреннего аудита.

7. Срок представления отчета о результатах аудиторской проверки Председателю Следственного комитета Российской Федерации (уполномоченному должностному лицу): (определяется исходя из временных параметров, установленных п. 45 Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Следственном комитете Российской Федерации).

Руководитель аудиторской группы -
должность субъекта аудита (подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

Приложение № 2
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Следственном комитете
Российской Федерации

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель отделения
внутреннего финансового аудита
контрольно-ревизионного
управления Главного управления
обеспечения деятельности
Следственного комитета
Российской Федерации

подпись (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

РАБОЧИЙ ПЛАН
проведения аудиторской проверки

« _____ »
(наименование аудиторской проверки)

Вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторской поверки (из Программы проведения аудиторской проверки)	Содержание работы (перечень контрольных процедур)	Исполнители (фамилия и инициалы)	Сроки выполнения работ	
			начало	окончание представление материалов для подготовки акта
5.1.				
5.2.				

Приложение № 3
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Следственном комитете
Российской Федерации

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Следственного комитета
Российской Федерации
(уполномоченное должностное лицо)

подпись (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

П Л А Н
осуществления внутреннего финансового аудита
в Следственном комитете Российской Федерации
на 20__ год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Вид аудиторской проверки	Срок проведения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель отделения внутреннего финансового
аудита контрольно-ревизионного управления
Главного управления обеспечения деятельности
Следственного комитета Российской Федерации

подпись (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Следственном комитете
Российской Федерации

А К Т
по результатам аудиторской проверки

« _____ »
(тема аудиторской проверки)

_____ 20__ г.
(место составления Акта)

Во исполнение п. ____ Плана проведения внутреннего финансового аудита в Следственном комитете Российской Федерации на 20__ год; распоряжения Председателя Следственного комитета (уполномоченного должностного лица) от «__» _____ 20__ №__ в соответствии с Программой проведения аудиторской проверки от «__» _____ 20__ аудиторской группой в составе:

руководителя – должность руководителя аудиторской группы, его фамилия, и инициалы;

должность участника аудиторской группы, его фамилия, и инициалы;

должность участника аудиторской группы, его фамилия, и инициалы;

проведена аудиторская проверка « _____ ».
(тема аудиторской проверки)

Проверяемый период:

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в

_____ (наименование объекта аудита)

в проверяемом периоде являлись

_____ (Ф.И.О. руководителя и главного бухгалтера объекта аудита или лиц, исполнявших в проверенном периоде их обязанности)

Вид аудиторской проверки:

Срок проведения аудиторской проверки: с «__» _____ 20__ г. по «__» _____ 20__ г.

Методы проведения аудиторской проверки:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____
3. _____

Краткая информация об объекте аудита.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1. _____

По вопросу № 2. _____

По вопросу № 3. _____

(Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы)

Приложение: № 1 на _____ л. в _____ экз.

Руководитель аудиторской группы –
должность субъекта аудита

подпись

(расшифровка подписи)

Участники аудиторской группы:

должность субъекта аудита
должность субъекта аудита

подпись
подпись

(расшифровка подписи)
(расшифровка подписи)

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:
должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

подпись

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

*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))

Руководитель аудиторской группы –
должность субъекта аудита

подпись

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты распоряжения или иного организационно-распорядительного документа о проведении аудиторской проверки, пункт годового плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: « _____ »

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: с « ___ » _____ 20 ___ г. по
« ___ » _____ 20 ___ г.

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____
(камеральная, выездная, комбинированная)

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. _____

7.2. _____

8. 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)

9. 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))

10. Выводы:

10.1. _____
(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

10.2. _____
(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России (финансовым органом))

11. Предложения и рекомендации:**11.1.** _____**11.2.** _____

(излагаются 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)

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.

Руководитель отделения внутреннего
финансового аудита контрольно-ревизионного
управления Главного управления обеспечения
деятельности Следственного комитета
Российской Федерации подпись (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20 _____ г.

Приложение № 6
к Положению об осуществлении
внутреннего финансового аудита
в Следственном комитете
Российской Федерации

О Т Ч Е Т
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в Следственном комитете Российской Федерации
за первое полугодие 20__ года (20__ год)

№ п/п	Наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита	Количество членов аудиторской группы	Срок проведения аудиторской проверки (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторской проверки		Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита	Выводы	
			плато- вый	факти- ческий	количество	Сумма (руб.)		о степени надежно- сти внут- реннего финансо- вого ауди- та и дос- товерности бюджетной отчетности	о соответ- ствии веде- ния бюд- жетного учета мето- дологии и стандартам бюджетно- го учета, установ- ленным Минфином России
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:									

Руководитель отделения внутреннего
финансового аудита контрольно-ревизионного
управления Главного управления обеспечения
деятельности Следственного комитета
Российской Федерации подпись «расшифровка подписи».

«__» _____ 20__ г.