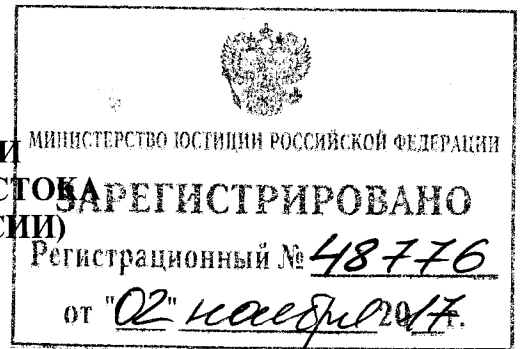




**МИНИСТЕРСТВО
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО РАЗВИТИЮ ДАЛЬНЕГО ВОСТОКА
(МИНВОСТОКРАЗВИТИЯ РОССИИ)**



ПРИКАЗ

08.08.2017

№ 212

г. Москва

**Об утверждении Порядка организации и осуществления
Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока
внутреннего финансового аудита**

В соответствии со статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; № 52 (ч. I), ст. 6983; 2016, № 1 (ч. I), ст. 26; Российская газета, № 172, 04.08.2017), постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении 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 и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393; 2016, № 18, ст. 2632), п р и к а з ы в а ю:

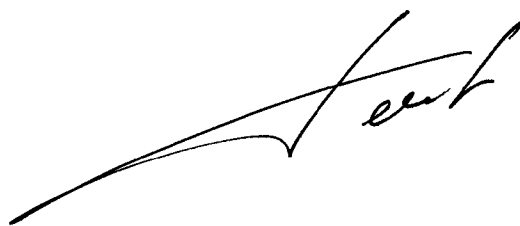
1. Утвердить прилагаемый Порядок организации и осуществления Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока внутреннего финансового аудита.

2. Признать утратившим силу приказ Министерства Российской Федерации по развитию Дальнего Востока от 25 сентября 2015 г. № 178 «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока»

(зарегистрирован Минюстом России 04.12.2015, регистрационный № 39965).

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, sweeping initial 'Г' followed by the letters 'е', 'н', 'ш', 'к', 'а' in a cursive style.

А.С.Галушка

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока
от 08 08 2017 г. № 212

П О Р Я Д О К
организации и осуществления
Министерством Российской Федерации по развитию Дальнего Востока
внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет цели, организацию и осуществление в Министерстве Российской Федерации по развитию Дальнего Востока (далее – Министерство) внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит в Министерстве осуществляется уполномоченным должностным лицом, наделенным в соответствии с должностным регламентом соответствующими полномочиями, или структурным подразделением Министерства в соответствии с положением о таком подразделении (далее – субъект аудита).

3. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, системности, стандартизации и ответственности.

4. Субъект аудита подчиняется Министру Российской Федерации по развитию Дальнего Востока (далее – Министр).

5. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Министерства, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры, и подведомственные Министерству федеральные казенные учреждения (далее – объекты аудита).

6. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

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

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

II. Организация внутреннего финансового аудита

7. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в Министерстве несет Министр.

Министр при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур¹.

8. Аудиторские проверки подразделяются на:

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

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

9. Субъект аудита обязан:

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

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

в) знакомить руководителя объекта аудита или уполномоченное им лицо с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями);

г) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры, являющиеся предметом аудиторской проверки.

10. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки осуществляют должностные лица, которые:

а) не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

¹ Пункт 36 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, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст.1290; 2015, № 16, ст.2393; 2016, № 18, ст. 2632)

б) не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

в) не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами объекта проверки, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

г) не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

11. Субъект аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса (далее – запрос) документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторской проверки, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля (далее – документы, материалы, информация);

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

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

12. Запросы направляются (вручаются) руководителю объекта аудита одновременно или после направления (вручения) программы аудиторской проверки.

Предоставление объектами аудита документов, материалов, информации осуществляется в течение 3 рабочих дней со дня поступления запроса, если в запросе не установлены иные сроки.

Запросы, связанные с осуществлением субъектом аудита своих должностных полномочий, являются обязательными для исполнения должностными лицами объекта аудита.

13. Руководитель объекта аудита обязан обеспечить своевременность, полноту представления документов, материалов и информации, запрошенных для проведения аудиторской проверки.

III. Планирование аудиторских проверок

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

15. Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита (далее – план), утверждаемым Министром до начала очередного финансового года.

План представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

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

16. План внутреннего финансового аудита составляется субъектом аудита по рекомендуемому образцу (приложение № 1 к настоящему Порядку) и не позднее 25 декабря текущего календарного года представляется на утверждение Министру.

Информация о включении объекта аудита в утвержденный план доводится субъектом аудита до руководителей соответствующих объектов аудита не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения.

17. При необходимости в план вносятся изменения.

Решение о внесении изменений в план принимается Министром на основании мотивированной докладной записки субъекта аудита.

18. При составлении плана учитываются:

а) значимость действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – операция), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Министерства в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций 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 подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

19. Внеплановые аудиторские проверки проводятся по решению Министра.

20. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, составленной по рекомендуемому образцу (приложение № 2 к настоящему Порядку).

Программа аудиторской проверки (далее – программа) утверждается субъектом аудита (руководителем субъекта аудита) не позднее чем за 5 рабочих дней до начала аудиторской проверки.

Копия утвержденной программы направляется руководителю объекта аудита до начала проверки или вручается в первый день проверки.

Оригинал программы подшивается к материалам аудиторской проверки.

21. Программа должна содержать наименование объектов аудита, вид проверки, тему проверки, перечень вопросов, подлежащих исследованию в ходе проверки, сроки проведения проверки и проверяемый период.

22. При подготовке к проведению аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из должностных лиц, работников, соответствующих условиям пункта 10 настоящего Порядка, и распределяются обязанности между участниками аудиторской группы.

Состав аудиторской группы и распределение обязанностей между участниками аудиторской группы указываются в программе.

23. В целях составления программы субъект внутреннего финансового аудита проводит 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 проверяемом периоде контрольных мероприятий органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

24. Программа содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

а) организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;

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

IV. Проведение аудиторской проверки

25. Аудиторская проверка назначается решением (распоряжением) Министра.

26. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой и с применением следующих возможных методов аудита:

а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренних бюджетных процедур и (или) операцией с материальными активами;

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренних бюджетных процедур;

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 работником подразделения внутреннего финансового аудита;

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.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

27. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

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

г) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита 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.

28. Субъект аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Министерства, направляемых в Министерство финансов Российской Федерации в целях составления

и рассмотрения проекта федерального бюджета, в случае принятия Министром решения о подготовке такого заключения.

29. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в деятельности объектов аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

30. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Материалы проверки, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержат:

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, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

д) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита (при наличии);

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

ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения (при наличии нарушений);

з) акт аудиторской проверки.

31. Срок проведения аудиторской проверки устанавливается исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур, вида аудиторской проверки, особенностей деятельности объектов аудита и объемов их финансирования.

Предельный срок проведения аудиторской проверки - 45 календарных дней.

32. Проведение аудиторской проверки может приостанавливаться решением Министра на основании мотивированного обращения субъекта аудита.

Основаниями для приостановления аудиторской проверки являются:

а) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного учета у объекта аудита;

б) непредставление или неполное представление объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской

проверки в установленные запросом сроки;

в) воспрепятствование должностными лицами объекта аудита проведению аудиторской проверки.

При принятии решения о приостановлении аудиторской проверки течение ее срока прерывается на время, необходимое для устранения указанных обстоятельств.

33. Проведение аудиторской проверки возобновляется на основании решения Министра, принятого в связи со служебной запиской субъекта аудита об устранении обстоятельств, послуживших основанием для приостановления аудиторской проверки.

34. Субъект аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении и возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом руководителя объекта аудита.

35. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться решением Министра на основании мотивированного обращения субъекта аудита, но не более, чем на 20 календарных дней.

Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

а) временная нетрудоспособность одного или нескольких участников аудиторской группы;

б) принятие субъектом аудита мотивированного решения об увеличении объемов выборки проверяемых документов (относительно запланированного объема);

в) получение в ходе аудиторской проверки от правоохранительных органов, органов государственного финансового контроля либо иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита (его должностных лиц) нарушений и (или) злоупотреблений, требующей дополнительной проверки;

г) обстоятельства непреодолимой силы.

V. Оформление результатов аудиторской проверки

36. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по рекомендуемому образцу (приложение № 3 к настоящему Порядку).

37. Результаты аудиторской проверки по отдельным вопросам программы проверки в соответствии с их распределением между участниками аудиторской группы оформляются в виде справок аудиторской проверки, подписываются ими и передаются субъекту аудита не позднее, чем за 4 рабочих дня до окончания аудиторской проверки.

Субъект аудита на основании данных и фактов, изложенных в справках аудиторской проверки, а также иных фактов, имеющих документальное подтверждение, но не вошедших в справки аудиторской проверки, формирует акт аудиторской проверки.

В акте аудиторской проверки также подлежат отражению нарушения и недостатки в деятельности объекта аудита, выявленные по результатам анализа представленных материалов, документов и информации в рамках проводимой проверки, но относящихся к правоотношениям, возникшим за рамками проверяемого периода, при условии, что они не отражались в актах ранее проведенных аудиторских проверок.

38. Акт аудиторской проверки по результатам проведения камеральной либо комбинированной аудиторской проверки составляется в 2-х экземплярах, каждый из которых подписывается в день окончания аудиторской проверки субъектом аудита и участниками аудиторской группы.

Один экземпляр акта камеральной либо комбинированной аудиторской проверки направляется руководителю объекта аудита в течение 2-х рабочих дней с даты окончания проверки.

Акт аудиторской проверки по результатам проведения выездной аудиторской проверки составляется в 2-х экземплярах, каждый из которых подписывается субъектом аудита и участниками аудиторской группы не позднее, чем за 3 рабочих дня до окончания аудиторской проверки.

Один экземпляр акта выездной аудиторской проверки остается у субъекта аудита, другой экземпляр вручается руководителю объекта аудита или иному уполномоченному руководителем объекта аудита лицу не позднее, чем за 3 рабочих дня до окончания аудиторской проверки под роспись.

О получении акта выездной аудиторской проверки руководитель объекта аудита или иное уполномоченное руководителем объекта аудита лицо делает запись в каждом экземпляре акта, содержащую дату получения акта, подпись и расшифровку этой подписи.

В случае отказа руководителя объекта аудита и(или) иного уполномоченного руководителем объекта аудита лица от получения второго экземпляра акта выездной аудиторской проверки в нем проставляется соответствующая отметка.

39. Рассмотрение объектом аудита акта аудиторской проверки осуществляется в срок не более 2 рабочих дней со дня его получения.

40. Руководитель объекта аудита вправе представить обоснованные возражения в письменной форме на акт аудиторской проверки (включая ссылки на соответствующие нормативные правовые акты Российской Федерации) в течение 3 рабочих дней со дня получения акта. Возражения направляются нарочным либо заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

41. Отметка о наличии или отсутствии возражений указывается:

а) в акте выездной аудиторской проверки – руководителем или иным уполномоченным представителем объекта аудита в последний день проверки;

б) в акте камеральной или комбинированной проверки – руководителем аудиторской группы по истечении 15 рабочих дней с даты отправления акта в адрес объекта аудита.

42. В случае получения (поступления) от объекта аудита письменных возражений субъект аудита в течение 5 рабочих дней со дня их получения готовит заключение на представленные возражения, которое направляется руководителю объекта аудита на бумажном носителе и в электронном виде.

43. Письменные возражения объекта аудита и заключение на представленные возражения прилагаются к акту аудиторской проверки.

44. Результаты рассмотрения субъектом аудита возражений объекта аудита, представленных в установленный срок, учитываются при подготовке отчета о результатах аудиторской проверки.

VI. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

45. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки (далее – отчет) по рекомендуемому образцу (приложение № 4 к настоящему Порядку).

46. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки нарушениях и недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках (рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля);

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

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности и полноте бюджетной отчетности объекта аудита;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

д) рекомендации и предложения 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.

47. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля отражают мнение аудиторской группы о способности системы внутреннего финансового контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

48. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, а также достоверности бюджетной отчетности основываются на результатах аудиторской проверки, отражающих:

- а) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита;
- б) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;
- в) оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектами аудита;
- г) наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

49. Отчет с приложением акта аудиторской проверки, а также письменных возражений объекта аудита и заключения на представленные возражения, направляется субъектом аудита Министру:

- а) не позднее 10 рабочих дней после подписания акта выездной аудиторской проверки;
- б) не позднее 20 рабочих дней после подписания акта камеральной или комбинированной аудиторской проверки.

50. По результатам рассмотрения отчета Министр вправе принять одно или несколько из решений:

- а) о необходимости внесения изменений в существующие процессы осуществления внутренних бюджетных процедур Министерством, разработки плана устранения выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями и предложениями аудиторов, и его реализации;
- б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

г) о направлении материалов в орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

51. Руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана по устранению выявленных нарушений и недостатков в соответствии с рекомендациями и предложениями субъекта аудита и мониторинг его выполнения.

52. Субъект аудита проводит мониторинг устранения объектами аудита нарушений и недостатков, выявленных по результатам аудиторских проверок.

В случае несвоевременного или неполного выполнения плана по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам аудиторских проверок, субъект аудита осуществляет подготовку и представление Министру соответствующего доклада для принятия управленческих решений.

53. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – годовая отчетность) содержит основанную на результатах проведенных аудиторских проверок информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Министерства, а также результатах мониторинга устранения объектами аудита выявленных по результатам аудиторских проверок нарушений и недостатков.

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.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется субъектом аудита по рекомендуемому образцу (приложение № 5 к настоящему Порядку) и представляется на рассмотрение Министру в срок до 30 января года, следующего за отчетным.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку организации
и осуществления Министерством
Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
Министерства Российской
Федерации по развитию
Дальнего Востока
от 08 08 2017 г. № 212

(рекомендуемый образец)

УТВЕРЖДАЮ
Министр Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока

(подпись) (инициалы, фамилия)
« ____ » _____ 20__ г.

П Л А Н
внутреннего финансового аудита
на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств		Глава по БК	Коды
Субъект внутреннего финансового аудита (ответственный исполнитель)			
Наименование бюджета		по ОКТМО	

№№ п.п.	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки

(субъект аудита)
« ____ » _____ 20__ г.

(подпись)

(инициалы, фамилия)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку организации
и осуществления Министерством
Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
Министерства Российской
Федерации по развитию
Дальнего Востока
от 08 08 2017 г. № 212

(рекомендуемый образец)

УТВЕРЖДАЮ

(подпись) (инициалы и фамилия)
« » 20 г.

ПРОГРАММА
аудиторской проверки

1. Тема аудиторской проверки: _____.
2. Объекты аудита: _____.

3. Субъект аудита (состав аудиторской группы):

руководитель группы:	инициалы и фамилия, должность
участники группы:	инициалы и фамилия, должность ...

3. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

4. Вид аудиторской проверки: _____.
5. Срок проведения аудиторской проверки: _____.
6. Проверяемый период: _____.

7. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки, и ответственные исполнители:

№№ п.п.	Содержание вопроса проверки	Ответственный исполнитель
1.		инициалы и фамилия
2.		инициалы и фамилия
...

Ответственный исполнитель (при наличии):

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Порядку организации
и осуществления Министерством
Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
Министерства Российской
Федерации по развитию
Дальнего Востока
от 08 08 2017 г. № 212

(рекомендуемый образец)

А К Т
аудиторской проверки

_____ (место составления акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)
и в соответствии с Программой _____
(реквизиты программы аудиторской проверки)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) – должность руководителя аудиторской группы,

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы – должность участника аудиторской группы,

(в творительном падеже)

...

проведена аудиторская проверка

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, исследованных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

...

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))
(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1

По вопросу № 2

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

Выводы и рекомендации:

По вопросу № 1

По вопросу № 2

.....

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Участники аудиторской группы:

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

« ____ » _____ 20__ г.

Заполняется при проведении выездной аудиторской проверки

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))	(подпись)	(инициалы, фамилия)
« ___ » _____ 20__ г.		

Акт подписан _____
(без возражений или с возражениями)

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))	(подпись)	(инициалы, фамилия)
« ___ » _____ 20__ г.		

Один экземпляр акта получен:

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))	(подпись)	(инициалы, фамилия)
« ___ » _____ 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)	(подпись)	(инициалы, фамилия)
« ___ » _____ 20__ г.		

Заполняется при проведении камеральной или комбинированной аудиторской проверки

Один экземпляр акта направлен руководителю (иному уполномоченному лицу) объекта аудита: _____
(дата, исходящий номер сопроводительного письма)

Возражения к акту объектом аудита _____
(представлены или не представлены)

Отметка проставляется по истечении 15 рабочих дней с даты отправления акта в адрес объекта аудита.

Руководитель аудиторской группы:

(должность)	(подпись)	(инициалы, фамилия)
« ___ » _____ 20__ г.		

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку организации
и осуществления Министерством
Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
Министерства Российской
Федерации по развитию
Дальнего Востока
от 08 08 2017 г. № 212

(рекомендуемый образец)

Министру Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока

(инициалы, фамилия)

О Т Ч Е Т
о результатах аудиторской проверки

В соответствии с _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки,

_____ № пункта плана внутреннего финансового аудита)
проведена _____ аудиторская проверка _____
(вид аудиторской проверки) (полное наименование

_____ объекта аудиторской проверки)
по теме: _____
(тема аудиторской проверки)

за период _____
(проверяемый период)

Результаты аудиторской проверки отражены в прилагаемом акте.

Акт подписан _____
(с возражениями или без возражений)

Заполняется при наличии оформленных возражений объекта аудита:

Представленные _____

(должность руководителя (иного уполномоченного лица)
и наименование объекта аудиторской проверки)

возражения к акту аудиторской проверки рассмотрены.

Заключение по результатам рассмотрения возражений подготовлено
и направлено _____ в установленном порядке.

(наименование объекта проверки)

По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки нарушениях и недостатках,
об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках)

По результатам проверки аудиторской группой сделаны следующие
выводы: _____

(излагаются указанные в акте проверки выводы)

С учетом изложенного предлагается: _____

(излагаются предложения по устранению

выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, повышению
экономности и результативности использования бюджетных средств и иные)

Приложение: на ___ л.

(субъект аудита)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« ___ » _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
к Порядку организации
и осуществления Министерством
Российской Федерации
по развитию Дальнего Востока
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
Министерства Российской
Федерации по развитию
Дальнего Востока
 от 08 08 2017 г. № 212

(рекомендуемый образец)

Министру Российской Федерации
 по развитию Дальнего Востока

(инициалы, фамилия)

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	на 1 _____ 20__ г.		КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств _____	Глава по БК		
Наименование бюджета _____	по ОКТМО		
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	

1	2	3
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				

1	2	3	4	5	6
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

(субъект аудита)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« ___ » _____ 20__ г.

Примечание:

1. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно. В годовую отчетность включаются сведения по аудиторским проверкам, завершённым в отчетном периоде независимо от даты их начала.

2. Годовая отчетность включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок.

3. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

4. В графах 5 - 6 «Сведений о выявленных нарушениях и недостатках» указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом внутреннего финансового аудита в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.