



НОВОКУЗНЕЦКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА НОВОКУЗНЕЦКА
КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

П Р И К А З

От 09.01.2017 г.

№ 9

Об утверждении регламента проведения
внутреннего финансового аудита
подведомственных учреждений
комитета образования и науки
администрации города Новокузнецка

В соответствии с Постановлением Новокузнецкого городского округа № 160 от 31.10.2014г. «О Порядке осуществления главными распорядителями средств бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами доходов бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Новокузнецкого городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить регламент проведения внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений Комитета образования и науки администрации города Новокузнецка согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя председателя-начальника экономического отдела (А.В. Бендер).

Председатель комитета



Ю.А. Соловьева

Соловьева
Нар. 45
М. Б. Б.
Рев. 09.01.17
С. М. А.
до 02.02.17

Вх. № 599 20 ФЕВ 2017

**Регламент
осуществления внутреннего финансового аудита
подведомственных учреждений Комитета образования и науки администрации
города Новокузнецка**

I. Общие положения

1. Настоящий Регламент разработан с учетом требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Новокузнецкого городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением администрации города Новокузнецка от 31.10.2014 №160 (в ред. Постановления администрации г. Новокузнецка от 26.12.2016г. №183), с целью осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Новокузнецкого городского округа внутреннего финансового аудита (далее - Регламент) определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Новокузнецкого городского округа (далее - главный администратор (администратор) средств местного бюджета) внутреннего финансового аудита.

Настоящий Регламент устанавливает требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового аудита, оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита, а также требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора (администратора) средств местного бюджета (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости. Субъектами внутреннего финансового аудита являются сотрудники ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН». Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора (администратора) средств местного бюджета. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, а также системности и ответственности:

-принцип законности выражается в строгом и полном выполнении правовых норм, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита;

-принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту внутреннего финансового аудита осуществлять внутренний финансовый аудит беспристрастно, качественно

и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом внутреннего финансового аудита целей и задач;

-принцип эффективности означает, что внутренний финансовый аудит должен исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудита с использованием заданного (наименьшего) объема затрачиваемых на него ресурсов (финансовых, трудовых и материальных);

-принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности;

-принцип системности заключается в том, что при осуществлении внутреннего финансового аудита выявленные риски (угрозы) и нарушения анализируются по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений главного администратора (администраторов) бюджетных средств и подведомственных им получателей бюджетных средств (далее - объект аудита), с заданной периодичностью в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, оценки экономности и результативности использования бюджетных средств;

-принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств за предоставление полных и достоверных аудиторских рекомендаций (предложений), заключений, отчетов, позволяющих при их надлежащем выполнении повысить качество осуществления внутренних бюджетных процедур.

В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

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

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

-не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

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

3. Внутренний финансовый аудит направлен:

- на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;

- на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;

- на подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных главными администраторами (администраторами) средств местного бюджета и получателями средств местного бюджета (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление ими внутреннего финансового контроля.

5. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;

- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

6. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора (администратора) средств местного бюджета, подведомственные ему

администраторы средств местного бюджета и получатели средств местного бюджета (далее - объекты аудита).

7. В ходе внутреннего финансового аудита проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств, отражения операций с активами и обязательствами в бюджетном учете и бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и подведомственных ему получателей бюджетных средств (далее - объекты аудита).

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) средств местного бюджета и оформляется приказом.

9. Аудиторские проверки подразделяются на:

- а) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;
- б) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

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

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

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

11. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

- а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов главного администратора (администратора) средств местного бюджета;

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

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

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

12. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) средств местного бюджета в соответствии с действующим законодательством.

Руководитель главного администратора (администратора) средств местного бюджета при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

II. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

13. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) средств местного бюджета (далее - План).

План составляется и утверждается руководителем главного администратора (администратора) средств местного бюджета в срок не позднее 30 ноября года, предшествующего году проведения плановых аудиторских проверок.

План на соответствующий год представляется для сведения в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Новокузнецка ежегодно в срок до 1 декабря года, предшествующего году проведения плановых аудиторских проверок.

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

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

Форма плана аудиторских проверок приведена в **Приложении № 1** к настоящему Регламенту.

15. При планировании аудиторских проверок (составление плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

- 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 (администраторов) средств местного бюджета в случае неправомерного исполнения этих операций;

- 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;

- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

- степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

16. В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Комитетом городского контроля Новокузнецкого городского округа и отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Новокузнецка в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

17. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

- аудит надежности системы внутреннего финансового контроля;

- аудит достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и подведомственных ему администраторов и получателей бюджетных средств;

- аудит экономности и результативности использования бюджетных средств.

18. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита (например, оценка надежности системы внутреннего финансового контроля и оценка экономности и результативности использования указанных бюджетных средств).

19. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным видам и (или) направлениям расходов бюджета, а также проверяемого периода.

Проверяемый период определяется руководителем субъекта аудита и может включать:

- период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;
- период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;
- периоды отчетного финансового года.

20. Внеплановые проверки проводятся на основании поручений руководителя главного администратора (администратора) средств местного бюджета и требований органов прокуратуры и иных контролирующих и надзорных органов.

Внеплановые проверки также проводятся в целях проверки реализации объектом аудита предложений субъекта внутреннего финансового аудита о принятии мер по устранению выявленных ранее нарушений.

21. Главный администратор (администратор) средств местного бюджета обязан предоставлять отделу внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Новокузнецка запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

22. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утверждаемой руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

При составлении программы аудиторской проверки формируется контрольная комиссия, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами контрольной комиссии.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

Форма программы аудиторских проверок приведена в **Приложении № 2** к настоящему Регламенту.

III. Проведение аудиторских проверок

23. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

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

24. Аудиторская проверка проводится путем выполнения следующих методов аудита:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;
- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником субъекта внутреннего финансового аудита;

- 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.

25. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

- наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;

- организация планирования внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты внутреннего финансового контроля;

- содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;

- укомплектованность структурных подразделений, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;

- доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;

- учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;

- своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;

- учет результатов проведения контрольных мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт внутреннего финансового контроля;

- наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

- наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;

- наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий.

26. В целях по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в ходе аудиторских проверок изучаются:

- соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения государственной (муниципальной) программы, непрограммных расходов бюджета;

- качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

-полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

-полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

-обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

-равномерность принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;

-обоснованность выбора способов размещения муниципальных закупок с целью достижения экономии бюджетных средств;

-обоснованность показателей муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) исходя из объема муниципальных услуг (работ);

-сопоставление расходов на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;

-отклонение стоимости единицы муниципальной услуги (работы), оказанной в рамках муниципального задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;

-сопоставление плановых и фактических расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

-наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;

-наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

-наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

27. 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 осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

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

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

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

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

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

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

- акт аудиторской проверки.

29. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным администратором (администратором) средств местного бюджета.

30. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем контрольной комиссии и вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта, лично в руки либо направляется способом, обеспечивающим фиксацию факта получения и даты его направления объекту аудита. Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита осуществляются в порядке, устанавливаемом главным администратором (администратором) средств местного бюджета.

Порядок формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита приведен в **Приложении № 6** к настоящему Регламенту.

Объект аудита вправе предоставить письменные возражения по акту аудиторской проверки в срок не более 5 рабочих дней со дня получения акта.

Форма Акта аудиторских проверок приведена в **Приложении № 3** к настоящему Регламенту.

IV. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

31. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- 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;
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета;
- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

32. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора (администратора) средств местного бюджета. Форма Отчета о результатах аудиторских проверок приведена в **Приложении № 4** к настоящему Регламенту

По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора (администратора) средств местного бюджета вправе принять одно или несколько из решений:

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

33. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, в порядке, установленном главным распорядителем средств бюджета Новокузнецкого городского округа, главным администратором доходов бюджета Новокузнецкого городского округа и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Новокузнецкого городского округа. Форма годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита приведена в **Приложении № 5** к настоящему Регламенту

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности)

внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств местного бюджета.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита направляется в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Новокузнецка в срок не позднее 05 февраля года, следующего за отчетным.

В годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность), отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчетность включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В Отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

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

Отчетность представляется с Пояснительной запиской, включающей:

- сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

- сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также мерах по обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

- сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

- информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

- информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшая отражения в отчете, в том числе:

- а) описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

- б) описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

- в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, и принятых по ним мер, иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

Данные отражаются по следующим разделам Отчета:

общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

В разделе 1 "Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита" по строкам 010 - 061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указывается значения в установленных единицах измерения.

В разделе 2 "Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита" в строках 010 - 020 по каждому показателю:

в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графе 4 указывается объем выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графах 5 - 6 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.

35. Проведение внутреннего финансового аудита считается эффективным, если аудиторские проверки приводят к существенному повышению эффективности использования средств бюджета Новокузнецкого городского округа.

Приложение N 1
к Регламенту
осуществления внутреннего
финансового аудита

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

№ п/ п	Наименование проверяемого учреждения	Предмет мероприятия ведомственного контроля	Вид мероприятия ведомственн ого контроля	Срок проведе ния меропри ятия	Ответственное лицо, состав комиссии
1	2	3	4	5	6

Приложение N 2
к Регламенту
осуществления внутреннего
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель

(подпись) (расшифровка подписи)
Дата

Программа аудита

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

6. Описание аудиторских процедур:

6.1. _____

6.2. _____

7. Ответственные исполнители:

7.1. _____

7.2. _____

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

8.1. _____

8.2. _____

Руководитель аудиторской группы
(ответственный работник)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Приложение N 3
к Регламенту
осуществления внутреннего
финансового аудита

АКТ N _____
по результатам аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

(место составления Акта)

(дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана)
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,
...

проведена аудиторская проверка

(область аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных 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 N 1 _____

По вопросу N 2 _____

.....

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

Должность руководителя аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность) подпись Ф.И.О.

дата

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность) подпись Ф.И.О.

дата

.....

.....

.....

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность) подпись Ф.И.О.

дата

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

Один экземпляр Акта получен:
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

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))

Должность руководителя
(руководитель аудиторской группы)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

дата

Приложение N 4
к Регламенту
осуществления внутреннего
финансового аудита

ОТЧЕТ
о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Цель аудиторской проверки: _____

6. Вид аудиторской проверки: _____

7. Срок проведения аудиторской проверки: _____

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. _____

8.2. _____

8.3. _____

.....

.....

9. 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 по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

10. 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))

11. Выводы:

11.1. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2. _____

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) 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 субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

дата

Приложение N 5
к Регламенту
осуществления внутреннего
финансового аудита

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

КОДЫ

на 1 _____ 20__ г Дата

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	
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, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Количество	Объем	Динамика
-------------------------	-----	------------	-------	----------

	строки	(единиц)	(тыс. руб.)	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				
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

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" _ " _____ 20__ г.

Порядок формирования, направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом внутреннего финансового аудита

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 53 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Новокузнецкого городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Новокузнецкого городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации города Новокузнецка от 31.10.2014 № 160 (далее именуется - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и регламентирует в МБУ «ЦБ КОиН» процедуры направления и рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита акта аудиторской проверки.

2. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (далее - Акт), который подписывается должностными лицами ревизионного отдела МБУ «ЦБ КОиН», наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, назначенными в комиссию приказом КОиН о проведении аудиторской проверки.

Форма Акта является Приложением №3 к Регламенту осуществления внутреннего финансового аудита.

3. В Акте указываются:

- наименование аудиторской проверки;
- наименование объекта внутреннего финансового аудита;
- номер Акта, дата и место его составления;
- основания для проведения аудиторской проверки;
- номер и дата приказа о назначении аудиторской проверки;
- номер пункта годового плана внутреннего финансового аудита, в соответствии с которым осуществляется аудиторская проверка;
- программа аудиторской проверки с указанием даты ее утверждения;
- фамилии, имена, отчества руководителя аудиторской группы, членов аудиторской группы и их должности;
- период, за который проведена аудиторская проверка;
- даты начала и окончания аудиторской проверки;
- вид аудиторской проверки (выездная проверка, комбинированная проверка);
- краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита;
- перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки по проверяемой теме (внутренней бюджетной процедуре).

4. Акт содержит краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к Акту, и на заключения экспертов (в случае привлечения независимых экспертов для проведения экспертизы). При наличии по проверяемой теме (внутренней бюджетной процедуре) в акте приводятся результаты внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита по данной внутренней бюджетной процедуре.

5. При выявлении нарушений и недостатков в Акте указываются:

- положения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;
- виды выявленных нарушений и видов средств (бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности);
- причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;
- сумма ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки.

Не допускается включение в Акт предположений и сведений, не подтвержденных документами.

6. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств (иных нарушений) указываются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

7. Акт составляется в двух экземплярах: один экземпляр - для ревизионного отдела; один экземпляр - для объекта внутреннего финансового аудита.

Каждый экземпляр Акта подписывается руководителем аудиторской группы (проверяющим) и всеми участниками аудиторской группы. Подписанный руководителем аудиторской группы и всеми участниками аудиторской группы Акт направляется руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) в соответствии с пунктом 9 настоящего Порядка.

8. Датой окончания аудиторской проверки считается день вручения под роспись руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) одного экземпляра Акта. О получении Акта руководитель объекта внутреннего финансового аудита делает запись в экземпляре Акта, который остается у руководителя аудиторской группы, содержащую дату получения Акта, подпись и расшифровку этой подписи.

9. Руководитель аудиторской группы устанавливает срок для ознакомления руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) с Актом и его подписания, но не менее 5 рабочих дней со дня вручения (получения) Акта. Если у руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) имеются замечания и возражения по Акту, об этом делается отметка в Акте, письменные замечания и возражения вместе с подписанным Актом представляются руководителю аудиторской группы (проверяющему). Данные замечания и возражения приобщаются к материалам аудиторской проверки.

10. Руководитель аудиторской группы (проверяющий) в срок до 10 рабочих дней со дня получения письменных возражений по Акту рассматривает их и дает по ним письменное заключение (далее - заключение). Один экземпляр заключения направляется объекту внутреннего финансового аудита, один экземпляр заключения приобщается к материалам аудиторской проверки. Заключение вручается руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) под роспись.