

**ПРИКАЗ**

от 10.06.2016

№ 86

**Об утверждении Порядка осуществления  
министерством дорожного хозяйства  
Калужской области внутреннего  
финансового аудита**

В целях реализации постановления Правительства Калужской области от 02 октября 2015 года № 561 «Об утверждении Положения о порядке осуществления главными распорядителями средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

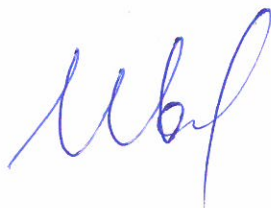
**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Порядок осуществления министерством дорожного хозяйства Калужской области внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ опубликовать (разместить) на официальном сайте министерства дорожного хозяйства Калужской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр



О.В. Иванова

**ПОРЯДОК  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ МИНИСТЕРСТВОМ ДОРОЖНОГО ХОЗЯЙСТВА  
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

**1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с постановлением Правительства Калужской области от 02 октября 2015 года № 561 «Об утверждении Положения о порядке осуществления главными распорядителями средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок) и устанавливает требования к осуществлению министерством дорожного хозяйства Калужской области (далее – Министерство) внутреннего финансового аудита.

1.2. Министерство осуществляет на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки предложений по повышению эффективности и результативности использования средств областного бюджета.

**2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

2.1. 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 структурными подразделениями Министерства и подведомственными ему государственными казенными учреждениями Калужской области (далее - объекты внутреннего финансового аудита).

2.2. Внутренний финансовый аудит в Министерстве осуществляется структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами работниками Министерства (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

2.3. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Министерства, направляемых в Министерство финансов Калужской области в

целях составления и рассмотрения проекта бюджета.

2.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в форме проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

2.5. План аудиторских проверок в Министерстве (далее – план) составляется субъектом аудита по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому году, представляется на утверждение Министру.

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

В плане по каждой аудиторской проверке указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объект аудита, период и срок проведения аудиторской проверки.

2.7. Аудиторская проверка проводится на основании приказа Министерства, в котором указываются объект внутреннего финансового аудита, проверяемый период, состав аудиторской группы, дата назначения проведения аудиторской проверки.

2.8. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной Министром.

Программа аудиторской проверки включает тему аудиторской проверки, проверяемый период, наименование объекта аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки проведения аудиторской проверки.

Срок проведения аудиторской проверки устанавливается не более 20 рабочих дней с возможностью его продления не более одного раза и не более чем на 10 рабочих дней по решению Министра.

Объект внутреннего финансового аудита до начала проверки уведомляется о проведении аудиторской проверки путем направления ему копии приказа о проведении проверки и копии программы проверки.

2.9. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено по решению Министра на основании мотивированного обращения должностного лица, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита:

при отсутствии или неудовлетворительном состоянии проверяемых в рамках аудиторской проверки документов - на период их восстановления и (или) приведения в надлежащее состояние объектом внутреннего финансового аудита;

в случае непредставления и (или) представления объектом внутреннего финансового аудита неполного комплекта информации, документов и материалов а также воспрепятствования и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки.

2.10. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением 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 субъектом 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

2.11. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку в течение пяти рабочих дней с даты окончания аудиторской проверки.

Акт аудиторской проверки в течение трех рабочих дней со дня его подписания направляется объекту внутреннего финансового аудита.

Объект внутреннего финансового аудита при несогласии с актом аудиторской проверки представляет субъекту аудита в течение пяти рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки письменные возражения с приложением документов, подтверждающих доводы возражений.

Возражения на акт аудиторской проверки рассматриваются субъектом внутреннего финансового аудита в течение пяти рабочих дней.

Решение о признании обоснованности (частичной обоснованности, необоснованности) возражений на акт аудиторской проверки направляется объекту внутреннего финансового аудита в течение трех рабочих дней со дня принятия решения.

Возражения и решение прилагаются к акту аудиторской проверки, который приобщается к материалам аудиторской проверки.

2.12. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению № 3.

2.13 Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки предоставляется Министру в срок не более 15 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки.

2.14. По результатам рассмотрения отчета о результатах внутреннего финансового аудита Министр принимает решение:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о внесении в установленном порядке предложений о проведении служебных проверок и рассмотрении вопроса о привлечении к материальной и (или) дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц;

о направлении в случае выявления обстоятельств, содержащих признаки уголовного преступления, материалов, подтверждающих такие обстоятельства, в правоохранительные органы;

о направлении в случае выявления обстоятельств, содержащих признаки административных правонарушений, материалов, подтверждающих такие обстоятельства, в управление внутреннего государственного контроля и контроля в сфере закупок министерства финансов Калужской области.

2.15. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется с начала текущего года на основе обобщения и

анализа результатов внутреннего финансового аудита, в срок не позднее 20 января года, следующего за отчетным, направляется в отдел бухгалтерского учета и отчетности Министерства.

2.16. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает осуществление учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового аудита посредством формирования и ведения информации о результатах внутреннего финансового аудита совместно с материалами отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

Приложение № 1  
к Порядку  
осуществления министерством дорожного хозяйства  
Калужской области внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Министр  
дорожного хозяйства  
Калужской области

Ф.И.О.

\_\_\_\_\_ (личная подпись)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН  
внутреннего финансового аудита

на \_\_\_\_\_ год

Министерство дорожного хозяйства  
Калужской области

Бюджет Калужской области

Дата

Глава  
по БК

по ОКТМО

Коды

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5

Руководитель (ответственный работник)  
Субъекта  
внутреннего аудита

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2  
к Порядку  
осуществления министерством дорожного хозяйства  
Калужской области внутреннего финансового аудита

АКТ № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ аудиторской проверки,  
(вид аудиторской проверки)  
проведенной в \_\_\_\_\_  
(наименование объекта аудита)  
\_\_\_\_\_  
(должность, фамилия, инициалы  
уполномоченного на проведение проверки)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_  
(населенный пункт)

Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Тема аудиторской проверки: \_\_\_\_\_  
(указывается из программы аудиторской проверки)

Проверяемый период деятельности: \_\_\_\_\_  
(указывается из программы аудиторской проверки)

Предмет аудиторской проверки: \_\_\_\_\_  
(указываются из программы аудиторской  
проверки проверяемые бюджетные процедуры)

Срок проверки: с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Краткая информация об объекте аудита: \_\_\_\_\_

Результаты аудиторской проверки по каждому вопросу программы аудиторской  
проверки: по вопросу 1. \_\_\_\_\_

по вопросу 2. \_\_\_\_\_  
(излагаются результаты аудиторской проверки по каждому вопросу)

Заключение: \_\_\_\_\_  
(обобщенная информация о выявленных в ходе аудиторской проверки  
нарушениях и недостатках, выводы о степени надежности  
внутреннего финансового контроля и достоверности представленной  
объектами аудита бюджетной отчетности, выводы о соответствии  
порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам  
бюджетного учета, установленным Министерством финансов  
Российской Федерации)

Приложение: 1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_

Должность руководителя аудиторской группы  
(ответственного работника)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы  
(ответственного работника)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

.....  
.....

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

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

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

"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.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Примечание:

- При выявлении нарушений и недостатков в акте указываются:
  - нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;
  - виды выявленных нарушений с указанием по годам и видам средств (бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности);
  - причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;
  - суммы возмещенного ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки;
  - конкретные должностные лица, допустившие нарушения;
  - принятые в ходе проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и их результаты.
- Не допускается включение в акт различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документами.



Приложение № 3  
к Порядку  
осуществления министерством дорожного хозяйства  
Калужской области внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ  
о результатах проверки

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № 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, а также о значимых бюджетных  
рисках, 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 и (или) достоверности представленной объектами аудита  
бюджетной отчетности)

11.2. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета  
объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета,  
установленным Министерством финансов Российской Федерации  
(финансовым органом))

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,  
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 субъекта аудита  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.