

**МИНИСТЕРСТВО ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ЭКОЛОГИИ
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

от 13 апреля 2018 г.

№ 90-ор

Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового аудита в министерстве природных ресурсов и экологии Калужской области

Во исполнение постановления Правительства Калужской области от 02.10.2015 № 561 «Об утверждении положения о порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (в ред. постановления Правительства Калужской области от 20.11.2017 №672),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемые:
 - порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита;
 - предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;
 - порядок формирования, направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита;
 - порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки;
 - порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.
2. Признать утратившим силу приказ министерства природных ресурсов и экологии Калужской области от 28.10.2016 №154-ор «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового аудита в министерстве природных ресурсов и экологии Калужской области».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр



В.А. Антохина

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И ВЕДЕНИЯ ПЛАНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. План внутреннего финансового аудита (далее - план) представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых планируется в очередном финансовом году.

2. План составляется и ведется структурным подразделением и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками министерства природных ресурсов и экологии Калужской области (далее – министерство), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита), на основе функциональной независимости.

3. В целях соблюдения принципов объективности, независимости и профессиональной компетентности субъект внутреннего финансового аудита не должен участвовать в выполнении внутренних бюджетных процедур.

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения министерства и подведомственные министерству казенные учреждения.

5. План утверждается министром природных ресурсов и экологии Калужской области (далее - министр) на очередной финансовый год по форме согласно приложению к настоящему порядку не позднее 25 декабря текущего года.

6. По каждой аудиторской проверке в плане указываются:

- тема аудиторской проверки;
- объекты аудита;
- вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная);
- проверяемый период;
- срок проведения аудиторской проверки;
- ответственные исполнители.

7. Составление плана осуществляется с учетом результатов проведения субъектом внутреннего финансового аудита предварительного анализа данных об объектах внутреннего финансового 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 Контрольно-счетной палатой Калужской области и министерством финансов Калужской области в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

8. При составлении плана 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 министерства 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.

9. План не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его утверждения, доводится до объектов внутреннего финансового аудита, включенных в план.

10. Внесение изменений в план допускается не позднее, чем за месяц до начала проведения аудиторской проверки, в отношении которой вносятся такие изменения. Изменения в план утверждаются министром.

Приложение
к порядку составления, утверждения
и ведения плана внутреннего финансового
аудита, утвержденному приказом министерства
природных ресурсов и экологии Калужской области
от 13 апреля 2018 г. № 90 *ор*

УТВЕРЖДАЮ

Министр
природных ресурсов и экологии
Калужской области

_____ Ф.И.О.
(подпись)
«__» _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита

на ____ год

Министерство природных ресурсов и экологии
Калужской области

Бюджет Калужской области

Коды
Дата
Глава по БК
по ОКТМО

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель (ответственный работник)
субъекта внутреннего финансового аудита

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ПРЕДЕЛЬНЫЕ СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК, ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ИХ ПРИОСТАНОВЛЕНИЯ И ПРОДЛЕНИЯ

1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок в министерстве природных ресурсов и экологии Калужской области (далее – министерство) определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 45 календарных дней.

2. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено:

- на период восстановления объектом внутреннего финансового аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудиторской проверки в надлежащее состояние документов по учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта внутреннего финансового аудита;

- на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторской проверки - в случае непредставления (неполного представления) объектом внутреннего финансового аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, воспрепятствования объектом внутреннего финансового аудита проведению аудиторской проверки и (или) уклонения его от проведения аудиторской проверки.

3. Проведение аудиторской проверки приостанавливается приказом министра природных ресурсов и экологии Калужской области на основании мотивированного обращения:

- должностного лица, работника министерства и (или) должностного лица структурного подразделения министерства, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита, назначенного приказом министерства ответственным за проведение аудиторской проверки (далее - проверяющий);

- должностного лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита структурного подразделения министерства, назначенного приказом министерства ответственным за проведение аудиторской проверки в составе группы должностных лиц этого подразделения (далее - руководитель аудиторской группы, аудиторская группа).

4. На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

5. Руководитель аудиторской группы (проверяющий) в срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания приказа о приостановлении аудиторской проверки направляет руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу):

- копию приказа министерства о приостановлении аудиторской проверки;
- в письменной форме требование о восстановлении бюджетного (бухгалтерского) учета или о приведении в надлежащее состояние документов по

бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки (далее - требование).

6. В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

7. После окончания срока приостановления аудиторской проверки аудиторская группа (проверяющий) возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица).

8. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться министром природных ресурсов и экологии Калужской области, но не более чем на 20 календарных дней, на основании мотивированного обращения руководителя аудиторской группы (проверяющего).

9. Основаниями продления срока аудиторской проверки являются:

а) получение в ходе проведения аудиторской проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта внутреннего финансового аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

б) наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

**ПОРЯДОК
ФОРМИРОВАНИЯ, НАПРАВЛЕНИЯ АКТА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ
И СРОКИ ЕГО РАССМОТРЕНИЯ ОБЪЕКТОМ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Результаты аудиторской проверки оформляются в письменном виде актом аудиторской проверки (далее - акт), который подписывается должностным лицом, работником министерства природных ресурсов и экологии Калужской области (далее - министерство) и (или) должностным лицом структурного подразделения министерства, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита), назначенным приказом министерства о проведении аудиторской проверки ответственным (далее - проверяющий), а в случае проведения аудиторской проверки группой должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита (далее - аудиторская группа) - руководителем аудиторской группы, назначенным приказом министерства о проведении аудиторской проверки.

2. В акте указываются:

- а) наименование аудиторской проверки;
- б) наименование объекта внутреннего финансового аудита;
- в) номер акта, дата и место его составления;
- г) 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;
- д) фамилии, имена, отчества руководителя аудиторской группы (проверяющего), аудиторской группы субъекта внутреннего финансового аудита и их должности;
- е) период, за который проведена аудиторская проверка;
- ж) даты начала и окончания аудиторской проверки;
- з) вид аудиторской проверки (камеральная проверка, выездная проверка, комбинированная проверка);
- и) краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита;
- к) перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки по проверяемой теме (внутренней бюджетной процедуре).

3. 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) указаний в актах, заключениях, представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты Калужской области и министерства финансов Калужской области на соответствующие нарушения бюджетного законодательства Российской

Федерации, в акте приводятся результаты внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита по данной внутренней бюджетной процедуре, и оценка его надежности.

4. При выявлении нарушений и недостатков в акте указываются:

- положения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;
- виды выявленных нарушений с указанием кодов 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.

5. Выводы по результатам аудиторской проверки должны содержать:

- а) оценку надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита;
- б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности объекта внутреннего финансового аудита и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

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 субъекта внутреннего финансового аудита; один экземпляр - для объекта внутреннего финансового аудита.

При проведении аудиторской проверки по мотивированному обращению контрольного или правоохранительного органа для указанного органа составляется дополнительный экземпляр акта.

8. Каждый экземпляр акта подписывается руководителем аудиторской группы (проверяющим) и всеми участниками аудиторской группы.

Подписанный руководителем аудиторской группы (проверяющим) и всеми участниками аудиторской группы акт направляется руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) в соответствии с пунктом 9 настоящего порядка.

Документ, подтверждающий факт направления акта объекту внутреннего финансового аудита, приобщается к материалам аудиторской проверки.

9. Датой окончания аудиторской проверки считается день вручения под роспись руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) одного экземпляра акта либо день получения объектом внутреннего финансового аудита акта, направленного в адрес объекта внутреннего финансового аудита заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

О получении акта руководитель объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное им лицо) делает запись в экземпляре акта, который остается у руководителя аудиторской группы (проверяющего), содержащую дату получения акта, подпись и расшифровку этой подписи.

10. Руководитель аудиторской группы (проверяющий) 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 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.

11. Руководитель аудиторской группы (проверяющий) в срок до 30 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 либо направляется объекту внутреннего финансового аудита по почте заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТА О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. Отчет о результатах аудиторской проверки (далее - отчет) составляется на основании акта аудиторской проверки и содержит информацию об итогах проведенной аудиторской проверки.

2. Отчет составляется назначенным приказом министерства природных ресурсов и экологии Калужской области (далее - министерство) о проведении аудиторской проверки должностным лицом (проверяющим), руководителем группы должностных лиц (руководителем аудиторской группы) структурного подразделения министерства, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, не позднее 15 рабочих дней после истечения срока, установленного для ознакомления с актом аудиторской проверки, и согласования акта аудиторской проверки.

При наличии замечаний и возражений (далее - замечания) у руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) по акту аудиторской проверки отчет составляется не позднее 15 рабочих дней после направления руководителем аудиторской группы (проверяющим) объекту внутреннего финансового аудита письменного заключения на замечания.

3. Согласно пункту 52 Положения о порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Калужской области) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Калужской области от 02.10.2015 № 561, отчет содержит информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

б) информацию о наличии или об отсутствии по результатам аудиторской проверки возражений со стороны объекта внутреннего финансового аудита;

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

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом внутреннего финансового аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

д) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков,

внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита, и достоверности его бюджетной отчетности основываются на результатах аудиторской проверки, отражающих:

- наличие (отсутствие) операций бюджетных процедур, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований необходимости такого контроля;

- наличие в картах внутреннего финансового контроля излишних операций при исполнении бюджетной процедуры и (или) излишних применяемых форм проведения внутреннего финансового контроля (контрольных действий);

- наличие контрольных действий внутреннего финансового контроля, не в полной мере охватывающих операции по внутренним бюджетным процедурам составления и исполнения областного бюджета.

- подтверждение достоверности показателей бюджетной отчетности.

5. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом внутреннего финансового аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, основываются на результатах аудиторской проверки, отражающих:

- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на соблюдение требований, предусмотренных методологией и стандартами бухгалтерского учета, установленных Министерством финансов Российской Федерации;

- оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектом внутреннего финансового аудита, неправомерные действия которого в части ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности могут привести к искажениям бюджетной отчетности.

6. Отчет с приложением акта аудиторской проверки, возражений к акту аудиторской проверки (при наличии) направляется руководителем аудиторской группы (проверяющим) министру природных ресурсов и экологии Калужской области (далее – министр).

7. По результатам рассмотрения отчета министр принимает одно или несколько из следующих решений:

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

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

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

- г) о направлении материалов в министерство финансов Калужской области и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

**ПОРЯДОК
СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ О
РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО
АУДИТА**

1. Министерством природных ресурсов и экологии Калужской области (далее - министерство) обеспечивается составление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Годовой отчет о результатах осуществления министерством внутреннего финансового аудита (далее - годовой отчет) составляется структурным подразделением министерства и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками министерства наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита), до 20 февраля года, следующего за отчетным.

3. Годовой отчет составляется субъектом внутреннего финансового аудита на основании отчетов о результатах, проведенных в отчетном финансовом году аудиторских проверках, и содержит:

1) информацию о проведенных в отчетном финансовом году плановых аудиторских проверках, включающую:

- перечень объектов внутреннего финансового аудита, в отношении которых в отчетном году планировалось осуществление внутреннего финансового аудита и фактически проведен внутренний финансовый аудит;

- темы аудиторских проверок, проведенных в отчетном финансовом году;

- количество должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, принимавших участие в проведении аудиторских проверок;

- о соответствии сроков проведения аудиторских проверок утвержденному годовому плану осуществления внутреннего финансового аудита на соответствующий календарный год;

2) информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита:

- об условиях и причинах нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведения аудиторской проверки в количественном и денежном выражении;

- о наличии бюджетных рисков, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- о недостатках и хищениях, выявленных в ходе аудиторских проверок, в том числе в количественном и денежном выражениях;

- о наличии или отсутствии возражений по результатам осуществления внутреннего финансового аудита со стороны объекта внутреннего финансового аудита;

- о степени надежности внутреннего финансового контроля, осуществленного объектом внутреннего финансового аудита;

- о достоверности представленной объектом внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектом внутреннего финансового аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3) предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, о необходимости принятия мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

4) информацию о передаче материалов аудиторских проверок в министерство финансов Калужской области и правоохранительные органы;

5) информацию о привлечении к ответственности должностных лиц объектов внутреннего финансового аудита за выявленные в ходе проведения аудиторских проверок нарушения;

6) информацию о проведении внеплановых аудиторских проверок, соблюдении сроков их проведения и результатах аудиторских проверок;

7) выводы о степени надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, осуществляемого министерством и подведомственными министерству казенными учреждениями (далее - казенные учреждения), достоверности сводной бюджетной отчетности министерства, бюджетной отчетности казенных учреждений.

4. Годовой отчет представляется субъектом внутреннего финансового аудита министру природных ресурсов и экологии Калужской области.