

**Положение  
по осуществлению внутреннего финансового аудита**

**Раздел I  
Общие положения**

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:
  - оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
  - подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
  - подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств окружного бюджета.
2. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами, сотрудниками Управления по государственному регулированию цен (тарифов) Ненецкого автономного округа (далее – Управление, субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.
  - Уполномоченные должностные лица на осуществление внутреннего аудита назначаются распоряжением Управления.
3. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и системности.
4. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного распорядителя, администраторы доходов окружного бюджета (далее - объекты аудита).
5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым начальником Управления либо его заместителем (далее - план).
6. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых в целях составления и рассмотрения проекта окружного

бюджета, в порядке, установленном главным распорядителем, главным администратором.

7. Аудиторские проверки могут быть камеральные, выездные или комбинированные. Способ проверки определяется в плане проверки, либо в распоряжении Управления, если проводится внеплановая аудиторская проверка.

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

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

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

привлекать независимых экспертов.

Срок направления и исполнения запроса устанавливается распоряжением Управления, но не более 7 рабочих дней.

9. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

знакомить начальника Управления или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

10. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет начальник Управления.

## Раздел II

### Составление плана

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

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

13. При планировании аудиторских проверок (составлении 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 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 подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

14. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года, но не позднее 15 ноября.

15. Копия плана направляется в Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа не позднее 5 рабочих дней со дня его утверждения.

### Раздел III

#### Назначение аудиторских проверок

16. Аудиторская проверка назначается решением начальника Управления либо его заместителем.

17. Программа аудиторской проверки утверждается начальником Управления либо его заместителем.

18. В целях составления программы аудиторской проверки субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

проведения контрольных мероприятий уполномоченными органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита за период, подлежащий аудиторской проверке.

19. При составлении программы аудиторской проверки назначается должностное лицо, наделяемое полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита или формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

Программа аудиторской проверки должна содержать тему аудиторской проверки, наименование объектов аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки ее проведения.

## Раздел IV

### Проведение аудиторских проверок

20. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств окружного 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.

21. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих методов:

- 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 подразделения 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.

22. В ходе аудиторской проверки собираются 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.

23. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, должна содержать:

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, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки;

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

копии обращений, направленных органам государственного 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.

24. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, объемов их финансирования, но не должны превышать 14 календарных дней.

25. Проведение аудиторской проверки приостанавливается должностным лицом, утвердившим план внутреннего финансового аудита, на основании мотивированного обращения должностного лица (объекта аудита) к должностным лицам, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (субъекты аудита).

На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

26. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться должностным лицом, назначившим ее проведение, но не более чем на 14 календарных дней, на основании мотивированного обращения должностного лица, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

27. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Положению, который подписывается должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита или руководителем

аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения на акт аудиторской проверки.

28. Акт составляется должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

29. При выявлении нарушений и недостатков в акте указываются:

а) нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;

б) виды выявленных нарушений с указанием по годам и видам средств (бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности);

в) причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

г) суммы возмещенного ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки;

д) конкретные должностные лица, допустившие нарушения;

е) 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.

## Раздел V

### Реализация результатов аудиторских проверок

30. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно Приложению № 2 к Положению, 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 остаточных бюджетных рисках;

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

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

выводы о достоверности бюджетной отчетности;

выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств окружного бюджета.

31. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки предоставляется начальнику Управления. По результатам рассмотрения указанного отчета начальник Управления 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 Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

## Раздел VI Отчетность

32. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление полугодовой и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - отчетность), по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Положению, не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным периодом.

33. Отчетность содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности.

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 окружного бюджета.

34. Отчетность направляется в Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Приложение № 1  
к положению по осуществлению  
внутреннего финансового аудита

АКТ

Вид аудиторской проверки	_____	Форма по ОКУД	_____
Тип проверки (плановая/внеплановая)	_____	Дата	_____
Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств	_____	Номер документа	_____
Наименование бюджета	_____	Код по Сводному реестру	_____
Реквизиты распоряжения УГРЦТ НАО	_____	Код по ОКТМО	_____
		Номер/Дата	_____

Во исполнение

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта Плана) в соответствии с Программой

\_\_\_\_\_ (реквизиты Программы аудиторской проверки) группой в составе или должностного лица (Ф.И.О. руководителя аудиторской группы и членов аудиторской группы и их должности) проведена аудиторская проверка

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

1. Вводная часть

Сведения о проверяемом объекте финансового аудита.

2. Описательная часть

Описание проведенной работы с указанием методов, способов проведения аудиторской проверки, перечня вопросов, изученных в ходе контрольного мероприятия, и выявленных нарушений по каждому вопросу.

3. Заключительная часть

Обобщенная информация и выводы о результатах проверки.

Приложение: Всего на \_\_\_\_\_ листах.

Подписи руководителя мероприятия внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Подпись объекта внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_

Дата ознакомления с Актом  
объекта внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_



Приложение № 2  
к положению по осуществлению  
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 внутреннего  
финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

5. Цель аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

6. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

7.3. \_\_\_\_\_

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

---

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и  
нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких  
нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией  
вопросов Программы проверки)

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по  
результатам проверки:

---

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений  
указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных  
к Отчету возражений)

10. Выводы:

10.1. \_\_\_\_\_

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

10.2. \_\_\_\_\_

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

11. 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 экземпляре.

2. Возражения к Акту проверки \_\_\_\_\_  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

На \_\_\_\_\_ листах в 1 экземпляре.

Руководитель субъекта аудита  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Дата

Приложение № 3  
к положению по осуществлению  
внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
Управления по государственному регулированию цен (тарифов) Ненецкого автономного округа  
(наименование (субъекта аудита))  
за \_\_\_\_\_ 20\_\_ год

N п/п	Наименование аудиторской проверки и объекта аудита	Кол-во членов аудиторской группы	Срок проведения аудиторской проверки (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторской проверки		Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита	Выводы	
			плановый	фактический	Кол-во	сумма, руб.		о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности	о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:					-	0,00			