

О документах по осуществлению внутреннего финансового аудита и сроках проведения аудиторских проверок в Федеральной службе по надзору в сфере образования и науки

Приказ · № 498 · от 10.04.2015 · Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки · Утратил силу

ПРИКАЗ

ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ

от 10 апреля 2015 г. N 498

О документах по осуществлению внутреннего финансового аудита и сроках проведения аудиторских проверок в Федеральной службе по надзору в сфере образования и науки

Зарегистрирован Минюстом России 9 июля 2015 г.

Регистрационный N 37957

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. N 193 "Об утверждении правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. N 89" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, N 12, ст. 1290) приказываю:

1. Утвердить:

порядок составления и утверждения плана внутреннего финансового аудита (приложение N 1);
сроки направления и исполнения запросов о представлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок (приложение N 2);
предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (приложение N 3);
форму акта аудиторской проверки (приложение N 4);
порядок направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита (приложение N 5);
порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (приложение N 6).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель С.С.Кравцов

Приложение N 1

ПОРЯДОК

составления и утверждения плана внутреннего финансового аудита

1. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых планируется в очередном финансовом году.
2. План внутреннего финансового аудита составляется должностным лицом Рособрнадзора, уполномоченным руководителем Рособрнадзора на осуществление внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита), и утверждается приказом Рособрнадзора до начала очередного финансового года не позднее 15 числа месяца, предшествующего планируемому периоду.

3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурным подразделением Рособнадзора, ответственным за реализацию полномочий Рособнадзора в качестве главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета (далее - объект аудита), а также организация и осуществление объектами аудита внутреннего финансового контроля.

4. По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются:

тема аудиторской проверки;

проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

объекты аудита;

срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

5. При планировании аудиторских проверок 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 Рособнадзора 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.

6. В целях составления плана внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита проводится 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 Счетной палатой Российской Федерации и Федеральной службой финансово-бюджетного надзора в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

Приложение N 2

СРОКИ

направления и исполнения запросов о представлении документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок

1. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право запрашивать и получать на основании мотивированных запросов, составленных в письменной форме, документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля.

2. Запросы направляются объекту аудита за 5 рабочих дней до начала аудиторской проверки и в ходе проведения аудиторской проверки.

3. Запрос должен содержать перечень вопросов, на которые должны ответить должностные лица объекта аудита, перечень необходимых к истребованию документов, материалов и сведений, срок их представления.

4. Срок представления информации, документов и материалов устанавливается в запросе (срок определяется субъектом внутреннего финансового аудита, но не менее 3 рабочих дней) и исчисляется с даты получения запроса.
5. При невозможности представить истребуемые документы и материалы руководитель или уполномоченное должностное лицо объекта аудита обязаны представить письменное объяснение с обоснованием причин невозможности их представления.

Приложение N 3

ПРЕДЕЛЬНЫЕ СРОКИ проведения аудиторских проверок,
основания для их приостановления и продления

1. Срок проведения аудиторской проверки на объекте аудита не должен превышать 30 рабочих дней.
2. Срок проведения аудиторской проверки на объекте аудита может быть продлен руководителем Рособнадзора на 15 рабочих дней на основании мотивированного представления субъекта внутреннего финансового аудита.
3. Основаниями продления срока проведения аудиторской проверки являются:
 - а) проведение аудиторской проверки объекта аудита, имеющего большое количество получателей средств федерального бюджета, а также проверяемых и анализируемых документов;
 - б) получение в ходе проведения аудиторской проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения.
4. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено:
в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния на объекте аудита бухгалтерского (бюджетного) учета финансовых и хозяйственных операций, отчетности, документации, в том числе в части осуществления внутреннего финансового контроля (на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности);
в случае непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также представления неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствования проведению аудиторской проверки и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки (на период устранения перечисленных обстоятельств).
5. Решение о приостановлении проведения аудиторской проверки принимается руководителем Рособнадзора на основании мотивированного представления субъекта внутреннего финансового аудита.
6. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении проведения аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.
7. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.
8. После устранения оснований приостановления проведения аудиторской проверки проведение аудиторской проверки возобновляется руководителем Рособнадзора на основании мотивированного представления субъекта внутреннего финансового аудита.
9. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита.

Приложение N 4

Форма

АКТ

аудиторской проверки

" _____ "

(тема аудиторской проверки)

на объекте _____

(наименование объекта аудита) _____ " ____ " _____ 20__ г.

(населенный пункт)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(дата и номер приказа Рособнадзора)

2. Предмет аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период деятельности: _____

4. Вопросы аудиторской проверки: _____

4.1. _____

4.2. _____

5. Срок проверки: с " ____ " _____ по " ____ " _____ 20__ г.

6. В ходе аудиторской проверки установлено следующее:

_____ (излагаются результаты аудиторской проверки)

Приложение: _____ (при необходимости прилагаются
таблицы, расчеты и _____

иные материалы, пронумерованные и подписанные составителями)

Руководитель аудиторской проверки: _____

(должность) (личная подпись) (инициалы и фамилия)

Члены аудиторской группы: _____

(личная подпись) (инициалы и фамилия)

С актом ознакомлены: _____

(должность) (личная подпись) (инициалы и фамилия)

Примечания:

1. Акт аудиторской проверки на объекте аудита составляется в одном экземпляре, подписывается лицами, проводящими аудиторскую проверку, и представляется для ознакомления руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта аудита.

2. В акте аудиторской проверки отражаются результаты проверки по вопросам аудиторской проверки.

3. При выявлении случаев нарушений и недостатков они отражаются в акте аудиторской проверки, при этом следует указывать:

наименования, статьи и пункты законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;

причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

должностных лиц, допустивших нарушения;

принятые в период проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и их результаты.

4. При составлении акта аудиторской проверки должны соблюдаться следующие требования:

объективность, краткость и ясность при изложении результатов аудиторской проверки; четкость формулировок содержания выявленных нарушений и недостатков.

Приложение N 5

ПОРЯДОК

направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения

объектом аудита

1. Акт аудиторской проверки представляется для ознакомления руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта аудита или направляется по почте заказным письмом с уведомлением или в форме электронного документа.
2. Ознакомление объекта аудита с актом аудиторской проверки производится в срок не более суток со дня получения акта.
3. Объект аудита вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в акте аудиторской проверки, в течение 5 рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки для ознакомления.
4. В случае поступления от объекта аудита письменных возражений по фактам, изложенным в акте аудиторской проверки, субъект внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней с даты поступления возражений подготавливает письменное заключение на представленные возражения.
5. Письменные возражения объекта аудита и заключение субъекта внутреннего финансового аудита приобщаются к акту аудиторской проверки.

Приложение N 6

ПОРЯДОК

составления и предоставления годовой отчетности о результатах
осуществления внутреннего финансового аудита

1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).
2. Отчетность представляется руководителю Рособrnнадзора в срок не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
3. Отчетность должна содержать сводную аналитическую информацию:
о проведенных в отчетный период аудиторских проверках и о результатах этих проверок;
о принятых в отчетный период решениях по результатам аудиторских проверок;
об исполнении в отчетный период решений, принятых по результатам аудиторских проверок;
о принятых в отчетный период мерах в части повышения надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Рособrnнадзора по результатам аудиторских проверок и оценке степени выполнения этих мер.