



УПОЛНОМОЧЕННЫЙ ПО ПРАВАМ РЕБЕНКА
В ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ И ЕГО АППАРАТ

ПРИКАЗ

22.12.2020

г. Тамбов

№ 29

Об утверждении Порядка планирования и проведения внутреннего финансового аудита аппарата Уполномоченного по правам ребенка в Тамбовской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. В целях повышения качества финансового менеджмента, оценки надежности внутреннего финансового контроля, с учетом положений пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвердить Порядок планирования и проведения внутреннего финансового аудита аппарата Уполномоченного по правам ребенка в Тамбовской области.
2. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания и применяется к правоотношениям, возникшим с 01 января 2020 г.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Уполномоченный по правам
ребенка в Тамбовской области

Е.Л. Таможник

УТВЕРЖДЕН
приказом аппарата Уполномоченного
по правам ребенка в Тамбовской
области
от 22.12.2020 № 29

Порядок
планирования и проведения внутреннего финансового аудита аппарата
Уполномоченного по правам ребенка в Тамбовской области

I. Общие положения

1. Порядок осуществления аппаратом Уполномоченного по правам ребенка в Тамбовской области (далее – аппарат) внутреннего финансового аудита разработан с учетом пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита. Порядок содержит положения, определяющие особенности их применения при планировании, формировании и утверждении программы аудиторского мероприятия, проведении аудиторского мероприятия, составлении и представлении заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и другие положения.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего финансового контроля аппарата на предмет соответствия установленными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требованиям к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по повышению его эффективности;

б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерства финансов Российской Федерации;

в) повышения качества финансового менеджмента.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и/или составляющие эти процедуры операции (действия) по их выполнению (далее - Объект аудита).

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита, наделенным соответствующими полномочиями на основе функциональной независимости.

5. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности

должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

II. Планирование аудиторских проверок

6. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее - План), который составляется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита согласно приложения №1 к настоящему Порядку.

План утверждается Уполномоченным по правам ребенка в Тамбовской области (далее – Уполномоченный) до начала очередного финансового года.

7. В План включается не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

План содержит следующую информацию: пункт Плана, тему аудиторского мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур, месяц начала и окончания аудиторского мероприятия, ответственных исполнителей.

План доводится должностным лицам, ответственным за осуществление внутренних бюджетных процедур (далее - Субъекты бюджетных процедур).

8. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом, в котором указывается тема, даты начала и окончания аудиторского мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур.

Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его Программы руководителем субъекта аудита, датой окончания - дата утверждения заключения по результатам аудиторского мероприятия руководителем субъекта аудита.

9. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения Уполномоченного. Решение оформляется приказом, в котором указываются тема, даты начала и окончания указанного мероприятия, Объект аудита, Субъект бюджетных процедур.

10. При планировании аудиторского мероприятия (составлении плана и/или программы аудиторского мероприятия) должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита учитываются:

а) степень обеспеченности ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;

б) необходимость резервирования времени на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;

в) возможность совершенствования работниками субъекта внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

11. В целях составления Плана руководителем субъекта внутреннего финансового аудита учитываются:

- а) информация о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и/или операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- б) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей проверки, а также информация о типовых нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля;
- в) результаты проведения аудиторских мероприятий, своевременности исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;
- г) другие положения утвержденных федеральных стандартов.

III. Программа аудиторского мероприятия

12. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия (далее - Программа), которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

13. В целях составления Программы должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями/действиями по выполнению бюджетных процедур, являющихся Объектами внутреннего финансового аудита.

14. Программа аудиторского мероприятия содержит:

- а) основание аудиторского мероприятия - пункт Плана или дата и номер приказа аппарата о проведении внепланового аудиторского мероприятия;
- б) тему;
- в) сроки проведения;
- г) цели и задачи;
- д) перечень объектов внутреннего финансового аудита;
- е) проверяемый период;
- ж) перечень вопросов, подлежащих изучению;
- з) применяемые методы внутреннего финансового аудита.

15. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от Объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.

Используемые методы внутреннего финансового аудита обеспечивают получение субъектом внутреннего финансового аудита необходимых и

достаточных аудиторских доказательств для формирования выводов, предложений и рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия.

16. Выбор метода внутреннего финансового аудита для исследования каждого из вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

17. Методы внутреннего финансового аудита:

- а) аналитические процедуры;
- б) инспектирование;
- в) пересчет;
- г) запрос;
- д) наблюдение за действиями субъектов бюджетных процедур;
- е) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

18. Руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, при необходимости, в Программу могут вноситься изменения.

IV. Проведение аудиторских мероприятий

19. При проведении аудиторского мероприятия собираются аудиторские доказательства, достаточные и уместные для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия.

20. Достаточность является мерой количества аудиторских доказательств, необходимых для достижения целей аудиторского мероприятия, обоснования выводов и рекомендаций и формирования заключения по результатам проведения аудиторского мероприятия. При оценке достаточности аудиторских доказательств следует учитывать, что большой объем аудиторских доказательств не компенсирует их нерелевантность и ненадежность.

21. Уместность является мерой качества аудиторских доказательств. Уместность аудиторских доказательств характеризуется их релевантностью и надежностью.

Аудиторские доказательства являются релевантными, если они имеют логическую связь с вопросами, подлежащими изучению в соответствии с программой аудиторского мероприятия, и важны для изучения этих вопросов и достижения целей аудиторского мероприятия.

Надежность аудиторских доказательств зависит от их характера и источника. Надежные аудиторские доказательства должны быть получены с применением прозрачных и воспроизводимых методов, т.е. должны показывать те же результаты при повторном тестировании.

Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита с использованием методов в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

22. Изучение объектов внутреннего финансового аудита, документов, данных и информации осуществляется, сплошным или выборочным способом. Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от целей аудиторского мероприятия и характеристик исследуемых данных, документов, информации, процедур, а также использования программных средств для изучения объектов внутреннего финансового аудита.

23. При проведении аудиторского мероприятия используется выборка, предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее, чем 100% элементов общего набора действий (операций), документов, данных, информации (далее - генеральной совокупности), из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей генеральной совокупности.

24. Выборка может быть проведена одним из следующих способов:

а) статистическая выборка, при которой элементы для изучения выбираются из генеральной совокупности случайным способом или с использованием теории вероятности;

б) нестатистическая выборка - не соответствующая характеристикам статистической выборки;

в) качественная выборка - обеспечение в выборке максимально возможного числа групп в генеральной совокупности;

г) количественная выборка - обеспечение в выборке такого числа единиц, при котором можно достаточно обоснованно судить о величине изучаемых признаков (объем выборки).

Применяемый способ выборки для изучения объектов внутреннего финансового аудита должен обеспечить получение достаточных для достижения целей аудиторского мероприятия аудиторских доказательств.

25. Руководитель аудиторской группы при проведении аудиторского мероприятия оценивает степень выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей. Оценка выполнения программы аудиторского мероприятия и достижения его целей осуществляется на основе рабочей документации аудиторского мероприятия.

V. Документирование аудиторских мероприятий

26. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая ведется и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

27. Рабочая документация подтверждает, что объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с Программой этого аудиторского мероприятия; собраны аудиторские доказательства (документы, данные, информация), достаточные и уместные для обоснования выводов,

рекомендаций и формирования заключения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

28. Рабочая документация формируется до окончания аудиторского мероприятия.

29. Рабочая документация хранится в архиве субъекта внутреннего финансового аудита (шкаф) не менее 5 лет.

VI. Основания и сроки приостановления и/или продления аудиторских мероприятий

30. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия, руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, принимает решение с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) данного мероприятия.

31. Основаниями для приостановления проведения аудиторского мероприятия являются:

а) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у Субъекта бюджетной процедуры - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения Субъектом бюджетной процедуры в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

б) непредставление Субъектом бюджетной процедуры документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, препятствование проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

32. Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае, исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период его приостановления (продления), но не может превышать 60 рабочих дней.

33. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия оформляется приказом.

34. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия возобновляется его проведение в сроки, устанавливаемые приказом.

VII. Составление и представление заключений. Представление и рассмотрение возражений по результатам проведенного аудиторского мероприятия

35. Заключение по аудиторскому мероприятию (далее - Заключение) включает в себя:

- а) тему аудиторского мероприятия;
- б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- в) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - значимые остаточные бюджетные риски);
- г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:
 - о степени надежности внутреннего финансового контроля;
 - о достоверности бюджетной отчетности, в том числе о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
- д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
- е) дату подписания заключения;
- ж) должность, фамилию, имя, отчество, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

36. Подписанный экземпляр Заключения передается на ознакомление Субъекту бюджетной процедуры в течение 5 рабочих дней.

37. При наличии возражений и предложений по фактам, указанным в Заключении, Субъект бюджетной процедуры в течение 3 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения на бумажном носителе или в электронном виде.

38. Возражения и предложения Субъекта бюджетных процедур, поступившие по результатам проведенного аудиторского мероприятия, рассматриваются руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и, при необходимости, учитываются должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

39. В течение 5 рабочих дней со дня, следующего за днем получения Заключения Субъект бюджетной процедуры обеспечивает разработку плана мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и/или устранению недостатков/нарушений согласно приложения №2 к настоящему Порядку

40. Субъект бюджетной процедуры обеспечивает выполнение предложений и в установленные сроки представляет руководителю субъекта внутреннего финансового аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий с приложением копий подтверждающих документов согласно приложения №3 к настоящему Порядку.

41. Уполномоченный на основании Заключения принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, предусмотренные федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», с указанием сроков их выполнения.

42. Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводят мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

43. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

VIII. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

44. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового контроля согласно приложения №4 к настоящему Порядку.

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

46. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в частности:

- а) о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, а в случае невыполнения плана - информацию о причинах его невыполнения;
- б) о количестве и темах, проведенных внеплановых аудиторских мероприятий за отчетный год (при наличии);
- в) о степени надежности осуществляемого в аппарате внутреннего финансового контроля;
- г) о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности аппарата;
- д) о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита;
- е) о субъекте внутреннего финансового аудита;

ж) дату подписания годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

IX. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков

47. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков аппарата, согласно приложения №5 к настоящему Порядку.

48. При формировании и ведении реестра бюджетных рисков субъектом внутреннего финансового аудита осуществляется оценка бюджетных рисков и определение их значимости.

49. Субъектом внутреннего финансового аудита проводит мониторинг реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мониторинг может проводиться в рамках проведения аудиторского мероприятия и/или в период между аудиторскими мероприятиями.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторского мероприятия отражаются в Заключении о его результатах; вне аудиторского мероприятия оформляются аналитической запиской в произвольной форме.

50. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

Приложение № 1
 к Порядку планирования и проведения
 внутреннего финансового аудита
 аппарата Уполномоченного по правам
 ребенка в Тамбовской области

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя)

(подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " " 20__ г.

План
 внутреннего финансового аудита аппарата Уполномоченного по правам
 ребенка в Тамбовской области на 20__ год

№ п/п	Тема аудитор- ского меро- приятия	Проверяемый период	Объект аудита	Субъект бюджетных процедур	Срок проведе- ния аудитор- ской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7

Приложение № 2
 к Порядку планирования и проведения
 внутреннего финансового аудита
 аппарата Уполномоченного по правам
 ребенка в Тамбовской области

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя)

(подпись) _____ (расшифровка подписи)
 " " 20 г.

План мероприятий по устранению нарушений и недостатков,
 выявленных в ходе

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)
 проведенной с " " 20 г. по " " 20 г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недо- статков, выявленных в ходе аудиторской про- верки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок вы- полнения	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Приложение № 3
 к Порядку планирования и проведения
 внутреннего финансового аудита
 аппарата Уполномоченного по правам
 ребенка в Тамбовской области

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя)

(подпись) (расшифровка подписи)
 " " 20 г.

Информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в
 ходе _____
 (наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)
 проведенной с " " 20 г. по " " 20 г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание всех нару- шений и недостатков, выявлен- ных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Принятые меры по устрани- нию выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Порядку планирования и проведения
внутреннего финансового аудита
аппарата Уполномоченного по правам
ребенка в Тамбовской области

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
аппарата Уполномоченного по правам ребенка в Тамбовской области по
состоянию на " " 20__ г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективно- сти внутреннего финансового контроля, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
из них: количество исполненных предложений	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X	X	
Прочие нарушения и недостатки				

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 5
к Порядку планирования и проведения
внутреннего финансового аудита
аппарата Уполномоченного по правам
ребенка в Тамбовской области

УТВЕРЖДАЮ

(должность руководителя)

(подпись) (расшифровка подписи)
" " 20 Г.

Реестр
бюджетных рисков аппарата Уполномоченного по правам ребенка в Тамбов-
ской области
по состоянию на "___" ____ 20__ г.