



МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

Регистрационный № 41284
от "01" марта 2016г.

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ДЕЛАМ НАЦИОНАЛЬНОСТЕЙ
(ФАДН России)**

ПРИКАЗ

13.01.2016

Москва

№ 2

**О документах по осуществлению внутреннего финансового аудита
и сроках проведения аудиторских проверок в Федеральном агентстве
по делам национальностей**

В целях реализации статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2013, № 31, ст. 4191; № 52, ст. 6983) и постановления Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) 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. № 89» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393) приказываю:

Утвердить:

порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита (приложение № 1);

предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления (приложение № 2);

порядок направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита (приложение № 3);

форму акта аудиторской проверки (приложение № 4);

порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
(приложение № 5).

Руководитель



И.В. Баринов

Приложение № 1
к приказу Федерального агентства
по делам национальностей
от 13.01.2016 № 2

**Порядок составления, утверждения
и ведения плана внутреннего финансового аудита**

1. План внутреннего финансового аудита (далее – План) составляется на очередной финансовый год и утверждается приказом Федерального агентства по делам национальностей (далее - Агентство) до начала очередного финансового года.

2. План ведется должностным лицом Агентства, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

3. В плане указывается перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

4. По каждой аудиторской проверке в плане указываются:
тема аудиторской проверки (проверяемая внутренняя бюджетная процедура);

объекты внутреннего финансового аудита;

срок проведения аудиторской проверки;

ответственные исполнители.

5. План Агентства составляется, подписывается должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Агентстве.

6. В соответствии с пунктом 41 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2015, № 16, ст. 2393) (далее – Правила), составление плана осуществляется с учетом результатов проведения уполномоченным подразделением предварительного анализа данных об объектах внутреннего финансового аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) 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.

7. В соответствии с пунктом 40 Правил при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

а) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов внутреннего финансового аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) 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;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

8. Изменения в планы вносятся в соответствии с решением руководителя Агентства, на основании мотивированных обращений руководителей структурных подразделений Агентства и (или) должностного лица Агентства, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Приложение № 2
к приказу Федерального агентства по
делам национальностей

от 13.01.2016 № 2

**Предельные сроки проведения аудиторских проверок,
основания для их приостановления и продления**

1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов их финансирования, но не должны превышать 40 календарных дней.

2. Проведение аудиторской проверки приостанавливается руководителем ФАДН России на основании мотивированного обращения должностного лица ФАДН России, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

3. Основаниями приостановления проведения аудиторской проверки являются:

а) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита – на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

б) непредставление 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.

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

5. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект внутреннего финансового аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

6. Проведение аудиторской проверки возобновляется руководителем ФАДН России при получении информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

7. Субъект внутреннего финансового аудита в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект внутреннего финансового аудита.

8. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться руководителем ФАДН России, но не более чем на 20 календарных дней, на основании мотивированного обращения должностного лица ФАДН России, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

9. 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;

в) наличие обстоятельств непреодолимой силы.

Приложение № 3
к приказу Федерального агентства по
делам национальностей

от 13.01.2016 № 2

**Порядок направления акта аудиторской проверки
и сроки его рассмотрения объектом аудита**

1. Акт аудиторской проверки составляется по завершении проверочных мероприятий в двух экземплярах, один из которых направляется объекту внутреннего финансового аудита по почте заказным письмом с уведомлением или в форме электронного документа.

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

2. При нахождении субъекта внутреннего финансового аудита и объекта аудита в одном населенном пункте акт аудиторской проверки вручается руководителю объекта аудита либо представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

О получении акта аудиторской проверки руководитель объекта внутреннего финансового аудита делает запись в экземпляре акта аудиторской проверки, который остается у должностного лица ФАДН России, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита, содержащую дату получения акта аудиторской проверки, подпись и расшифровку этой подписи.

В случае отказа руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) получить акт аудиторской проверки, руководителем аудиторской группы (или должностным лицом ФАДН России, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита), в акте аудиторской проверки производится запись об отказе в получении акта аудиторской проверки.

3. Рассмотрение объектом аудита акта аудиторской проверки осуществляется в срок не более 2 рабочих дней со дня поступления акта аудиторской проверки.

4. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 3 рабочих дней со дня его поступления.

5. В случае поступления от объекта аудита письменных возражений руководитель аудиторской группы (или должностное лицо ФАДН России, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита), в течение 7 рабочих дней со дня их поступления готовит заключение на представленные возражения, которое направляется объекту аудита.

6. Письменные возражения объекта аудита и заключение на представленные возражения прилагаются к акту аудиторской проверки.

Приложение № 4
к приказу Федерального агентства по
делам национальностей

от 13.01.2016 № 2

Форма

АКТ № _____
аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления) _____ (дата)

Во исполнение _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта годового плана

_____ внутреннего финансового аудита)

в соответствии с программой _____

(реквизиты программы аудиторской проверки)

аудиторской группой (проверяющим) в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы (проверяющего) – должность
руководителя аудиторской группы (проверяющего)

Фамилия, инициалы участников аудиторской группы – должность участников
аудиторской группы

проведена аудиторская проверка _____

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

Краткая информация об объектах внутреннего финансового аудита

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к акту по результатам аудиторской проверки

Должность руководителя аудиторской группы (проверяющего)

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

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы

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

Один экземпляр акта аудиторской проверки получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта внутреннего финансового аудита
 (уполномоченного им лица)

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

Ознакомлен(а)

Должность руководителя объекта внутреннего финансового аудита
 (уполномоченного им лица)

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

Один экземпляр акта по результатам аудиторской проверки получен:

Должность руководителя объекта внутреннего финансового аудита
 (уполномоченного им лица)

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

От подписи настоящего акта аудиторской проверки (получения экземпляра акта аудиторской проверки)¹

отказался.

_____ (должность руководителя объекта внутреннего финансового аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя
(руководитель аудиторской группы (проверяющий))

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

дата _____

Примечание:

1. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах руководителем аудиторской группы (проверяющим).

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

3. При выявлении нарушений и недостатков в акте аудиторской проверки 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 ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки;

принятые в ходе проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и результаты принятых мер.

4. Не допускается включение в акт аудиторской проверки предположений и сведений, не подтвержденных документами.

¹ Заполняется в случае отказа руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) от подписания акта аудиторской проверки.