



АДМИНИСТРАЦИЯ
ВАНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ХАБАРОВСКОГО КРАЯ

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ

ПРИКАЗ

29.12.2018 № 448

гп. Ванино

Об утверждении Порядка
осуществления внутреннего
финансового аудита в управлении
образования администрации
Ванинского муниципального
района

Во исполнение пункта 3 постановления администрации Ванинского муниципального района от 28 ноября 2018 г. № 880 «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в управлении образования администрации Ванинского муниципального района.
2. Настоящий приказ опубликовать на официальном сайте управления образования администрации Ванинского муниципального района в информационно – телекоммуникационной сети Интернет (<http://www.uov.edu.27.ru>).
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника управления образования администрации Ванинского муниципального района Быкову Ю.В.

Начальник управления образования

М.Л.Голованов

УТВЕРЖДЕН
приказом
управления образования
администрации Ванинского
муниципального района
от 29 декабря 2018 г № 447

Порядок
осуществления внутреннего финансового аудита в управлении образо-
вания администрации Ванинского муниципального района

1. Общие положения

1.1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и представлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным администратором (администратором) бюджетных средств, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур, в ходе которой проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) должностное лицо главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - субъект аудита).

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе функциональной независимости.

Функциональная независимость внутреннего финансового аудита состоит в том, что субъекты аудита:

- не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;
- не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;
- не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами отдела культуры, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;
- не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

2.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля, и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного

учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации в соответствии со статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля (качества осуществления внутренних бюджетных процедур) в обязательном порядке анализируются результаты внутреннего финансового контроля, в том числе по операциям, имеющим коррупционные риски.

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым начальником управления образования на очередной финансовый год.

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения начальника управления образования.

2.2. Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

2.3. Субъекты аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

1) 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 внутреннего финансового контроля, а также информацию о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц. Сроки направления и исполнения мотивированных запросов определяются Внутренними порядками;

2) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

2.4. Субъекты аудита при проведении аудиторских проверок обязаны:

1) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

2) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита (далее - представитель объекта аудита) с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и отчетами);

3) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры;

4) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов

главного администратора (администратора) бюджетных средств.

2.5. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет руководитель управления образования.

2.6. Требования к планированию внутреннего финансового аудита

2.6.1. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются тема аудиторской проверки, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

2.6.2. Выбор объектов аудита и формирование тем аудиторских проверок для включения в план внутреннего финансового аудита осуществляются в соответствии с Порядком отбора объектов аудита для включения в план внутреннего финансового аудита управления образования администрации Ванинского муниципального района (далее – управление образования) на очередной финансовый год (Приложение № 1).

2.6.3. План внутреннего финансового аудита составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

Форма Плана приведена в Приложение № 2 к настоящему Порядку

2.7. Требования к проведению аудиторских проверок

2.7.1. Аудиторская проверка назначается правовым актом (приказом) начальника управления образования (далее - приказ о назначении аудиторской проверки), в котором в том числе указываются:

- тема аудиторской проверки;
- наименование объекта аудита;
- проверяемый период;
- сроки проведения (дата начала и дата окончания) аудиторской проверки;
- должностное лицо, которому поручено проведение аудиторской проверки, либо группа должностных лиц, проводящих аудиторскую проверку (далее - аудитор и аудиторская группа соответственно).

Максимальный срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней с даты начала аудиторской проверки, указанной в приказе о назначении аудиторской проверки.

2.7.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта аудита (далее - программа аудиторской проверки).

2.7.3. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- сроки проведения аудиторской проверки.

Форма Программы аудиторской проверки приведена в Приложении № 3 к настоящему Порядку.

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

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций, и (или) операций с материальными активами;

- 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 аудитором (членами аудиторской группы);

- 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 в целях выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

2.7.5. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

- установление полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в должностных регламентах должностных лиц, указанных в пункте 2.3 раздела 2 настоящего Порядка, в том числе установление ответственности за организацию внутреннего финансового контроля;

- наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;

- использование специализированного прикладного программного обеспечения в целях автоматизации внутреннего финансового контроля;

- перечни операций объектов аудита;

- проведение объектами аудита оценки бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

- содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей должностных лиц объектов аудита, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;

- укомплектованность объектов аудита;
- разграничение между должностными лицами обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;
- доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;
- учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;
- своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;
- учет результатов проведения контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании и актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- наличие (отсутствие) операций, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;
- наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз и не имеющих результатов контроля;
- наличие (отсутствие) излишних операций и (или) излишних применяемых контрольных действий;
- объем реализации объектом аудита предложений и рекомендаций по результатам ранее проведенных аудиторских проверок.

2.7.6. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится субъектом аудита по трем направлениям:

- оценка организации внутреннего финансового контроля;
- оценка результатов внутреннего финансового контроля;
- оценка степени соблюдения, установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения и (или) обуславливающими публичные нормативные обязательства и правовые основания, регламентирующие осуществление внутренних бюджетных процедур.

2.7.7. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации в соответствии со статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

- непрерывность ведения бюджетного учета;
- наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;

- правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;

- законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- правильность и своевременность ведения регистров бухгалтерского учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;

- включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;

- соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;

- наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;

- организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;

- соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

- укомплектованность сотрудниками подразделений, ведущих бюджетный учет и формирующих бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

- наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета;

- наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита;

- надежность и эффективность контроля ИТ - систем, направленного на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности.

2.7.8. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности субъект аудита определяет объем выборки данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной от-

четности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Процесс определения объема выборки данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

- проведение оценки рисков искажения бюджетной отчетности;
- определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

- «существенность ошибки» - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

- «вероятность допущения ошибки» - степень возможности неотражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как «высокое».

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как «низкое».

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более та-

ких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности.

2.7.9. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в ходе аудиторских проверок изучаются:

- качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

- полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

- полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в случае их наличия;

- обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

- равномерность принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;

- обоснованность выбора способов размещения муниципальных закупок в целях достижения экономии бюджетных средств;

- соответствие показателей муниципального задания, характеризующих качество и (или) объем (содержание) выполнения муниципального задания, условий (форм) оказываемых услуг (выполняемых работ) показателям (индикаторам) муниципальных программ района;

- сопоставление расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;

- отклонение стоимости единицы муниципальной услуги (работы), оказанной в рамках муниципального задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;

- прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости муниципальных услуг (работ);

- сопоставление плановых и фактических расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;
- наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной;
- обоснованность расчетов при принятии решения об осуществлении капитальных вложений объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию или его приобретения.

2.7.10. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Документы, подготавливаемые и (или) получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, приобщаются к материалам аудиторской проверки и должны включать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая программу аудиторской проверки;
- сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении планов внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- копии договоров, соглашений, протоколов, первичных учетных документов, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам, третьим лицам, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

2.7.11. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на материалах аудиторской проверки, 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.

2.8. Требования к оформлению результатов внутреннего финансового аудита

2.8.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (далее - акт), который подписывается аудитором (руководителем аудиторской группы) и направляется объекту аудита не позднее даты окончания аудиторской проверки, указанной в приказе о назначении аудиторской проверки. Представитель объекта аудита вправе представить письменные возражения по акту в течение пяти рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения объекта аудита и заключение на представлен-

ные возражения прилагаются к акту аудиторской проверки.

Форма акта приведена в Приложение № 4 к настоящему Порядку.

2.8.2. На основании акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки, 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 значимых остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов), регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств.

2.8.3. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта направляется руководителю учреждения. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки руководитель учреждения принимает одно или несколько из решений о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- направлении в соответствующий орган муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы информации о наличии признаков коррупционного проявления, нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за совершение которых предусмотрена административная (уголовная) ответственность, и (или) документов, указывающих на данные признаки.

Информация и (или) документы, указанные в абзаце пятом настоящего подпункта, направляются в срок не позднее трех рабочих дней со дня рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки.

2.8.4. Максимальный срок составления и представления отчета о ре-

зультатах аудиторской проверки не должен превышать 15 рабочих дней со дня подписания акта.

Максимальный срок рассмотрения руководителем учреждения отчета о результатах аудиторской проверки и принятия решений, указанных в подпункте 2.8.3 настоящего пункта, не должен превышать пяти рабочих дней со дня его представления на рассмотрение.

2.9. Требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

2.9.1. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – отчетность) по форме согласно Приложению №4 к настоящему Порядку.

2.9.2. Отчетность составляется нарастающим итогом с начала финансового года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется начальнику отдела с приложением акта аудиторской проверки ежеквартально, до 30-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
управлении образования администрации
Ванинского муниципального района
Хабаровского края

ПОРЯДОК

отбора объектов аудита для включения в план внутреннего
финансового аудита управления образования администрации Ванинского
муниципального района (далее – управление образования) на очередной
финансовый год

1. Количество объектов аудита, включаемое в план внутреннего финансового аудита управления образования (далее – план) определяется заместителем начальника управления образования.

2. В целях выбора объектов аудита для включения в план проводится оценка каждого объекта по следующим критериям:

Наименование критерия	Значение критерия	Оценка (баллов)
Существенность нарушений (недостатков), выявленных органами Государственного (муниципального) финансового контроля в ходе проверок, проведенных в отношении финансового управления, допущенных объектом аудита, за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	Нарушения установлены	1
	Нарушения не установлены	0
Возможность допущения объектом аудита типовых нарушений, выявляемых органами государственного (муниципального) финансового контроля	Вероятность присутствует	1
	Вероятность отсутствует	0
Наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, вступивших в силу в течение проверяемого периода, по внутренним бюджетным процедурам и (или) операциям, осуществляемым объектом аудита	В нормативные правовые акты вносились изменения, изменяющие порядок осуществления бюджетных процедур	1
	В нормативные правовые акты не вносились изменения, изменяющие порядок осуществления бюджетных процедур	0

Наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонения от целевых значений показателей муниципальных программ Ванинского муниципального района, допущенных объектом аудита	По бюджетным процедурам, выполняемым объектом аудита имеются отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента и (или) от целевых значений показателей муниципальных программ района (далее – целевые показатели)	1
	Отклонения от целевых показателей отсутствуют, либо результат выполнения объектом аудита бюджетных процедур не оказывает влияния на целевые показатели	0
Полнота и своевременность исполнения объектом аудита аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок	Рекомендации не были исполнены в полном объеме и (или) в установленный срок	1
	Рекомендации выполнены в полном объеме, в установленный срок	0
Период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	5 и более лет	2
	3 и более года	1
	менее 3 лет	0
Применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур	Не применяются	1
	Применяются	0

3. По результатам оценки формируется рейтинг объектов аудита. Приоритетными для включения в план являются объекты, получившие наибольшее количество баллов.

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
управлении образования администрации
Ванинского муниципального района
Хабаровского края

Утверждаю
Начальник управления
образования администрации
Ванинского муниципального района
М.Л.Голованов

« ____ » _____ 20__ г.

План внутреннего финансового аудита
в управлении образования администрации Ванинского муниципального района Хабаровского края
на _____ год

№ п/п	Объект аудита	Тема аудиторской проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры)	Сроки проведе- ния аудиторской проверки	Вид аудиторской про- верки (камеральная, выездная, комбиниро- ванная)	Проверяемый пе- риод
1	2	3	4	5	6

Инициалы, фамилия, подпись исполнителя
Дата составления

Приложение № 3
к Порядку осуществле-
ния внутреннего
финансового аудита в
управлении образования адми-
нистрации Ванинского муни-
ципального района

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ
Начальник управления
образования

(подпись) (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Программа аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____
2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего
финансового аудита)

3. Срок проведения аудиторской проверки: _____

4. Проверяемый период _____

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской
проверки:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

Руководитель аудиторской группы (аудитор)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку
осуществления внутреннего
финансового аудита в
управлении образования
администрации Ванинского
муниципального района

ФОРМА

АКТ
по результатам аудиторской проверки

_____ (место составления
Акта)

_____ (дата)

Во
исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)
в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)
группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы (аудитора) – должность
руководителя аудиторской группы (аудитора), (в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы – должность участника аудиторской
группы, (в творительном падеже)

...

в период _____ проведена аудиторская проверка

_____ (тема аудиторской проверки)

в отношении

_____ (наименование объекта (ов) аудита)

за период

_____ (проверяемый период)

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

...

Краткая информация об объектах аудита.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.
По вопросу № 1:

По вопросу № 2:

...

Должность руководителя аудиторской
группы (аудитора)

должность	подпись	Ф.И.О.
-----------	---------	--------

дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность аудита (лица его замещающего)	руководителя	объекта
--	--------------	---------

должность	подпись	Ф.И.О.
-----------	---------	--------

дата

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи:

Должность и Ф.И.О. руководителя объекта аудита (лица его замещающего)

от получения экземпляра Акта отказался.

Должность руководителя аудиторской
группы (аудитора))

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

дата