

УПРАВЛЕНИЕ ДЕЛАМИ ПРАВИТЕЛЬСТВА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 30 декабря 2014 года № 106

Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в управлении делами Правительства Ленинградской области

1. В целях реализации постановления Правительства Ленинградской области от 24 ноября 2014 года № 543 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета Ленинградской области, главными администраторами (администраторами) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита в управлении делами Правительства Ленинградской области согласно приложению к настоящему распоряжению.
2. Возложить обязанность по осуществлению внутреннего финансового аудита на заместителя управляющего делами Правительства Ленинградской области до внесения изменений в штатное расписание управления делами Правительства Ленинградской области.
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Управляющий делами Правительства
Ленинградской области


Ю.И. Запалатский

Утвержден
распоряжением управления делами
Правительства Ленинградской области
от 30 декабря 2014 г. №106
(приложение)

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита
в управлении делами Правительства Ленинградской области

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в финансовом департаменте управления делами Правительства Ленинградской области (далее - Департамент).

2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных в Департаменте, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

4. Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита (приложение 1 к Порядку) на соответствующий календарный год, который утверждается руководителем Управления делами в срок до 10 декабря года, предшествующего планируемому, и размещается в течение пяти рабочих дней после утверждения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте управления делами Правительства Ленинградской области (далее - Управление делами). Копия утвержденного плана проведения внутреннего финансового аудита (далее - План) направляется в орган внутреннего государственного финансового контроля Ленинградской области в течение трех рабочих дней после утверждения.

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

6. Внеплановые аудиторские проверки проводятся по поручению Губернатора Ленинградской области, а также по решению управляющего делами при поступлении информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

7. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- 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 Департамента, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;
- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами Департамента 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 Департаментом, либо самостоятельного расчета работником ответственным за внутренний финансовый аудит;
- 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.

8. Аудиторская проверка назначается распоряжением Управляющего делами Правительства Ленинградской области (далее – Управляющий делами).

9. Срок проведения аудиторской проверки составляет не более 20 рабочих дней и может однократно продлеваться на срок, не превышающий 10 рабочих дней.

10. Проведение аудиторской проверки приостанавливается по распоряжению Управляющего делами на основании мотивированного обращения лица ответственного за финансовый аудит:

при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного учета в Департаменте - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

в случае непредставления Департаментом информации, документов и материалов;

при необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения Департамента.

11. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной Управляющим делами.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

тему аудиторской проверки;

проверяемый период;

наименование объекта аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

сроки проведения аудиторской проверки.

12. Результат аудиторской проверки оформляется актом аудиторской проверки (приложение 2 к Порядку), который подписывается уполномоченным лицом и вручается начальнику Департамента, в течение трех рабочих дней со дня его подписания.

13. Департамент при несогласии с актом аудиторской проверки представляет лицу ответственному за аудит в течение пяти рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки письменные возражения с приложением документов, подтверждающих доводы возражений.

14. Возражения на акт аудиторской проверки рассматриваются лицом ответственным за аудит в течение пяти рабочих дней.

15. Решение о признании обоснованности (частичной обоснованности,

необоснованности) возражений на акт аудиторской проверки вручается Департаменту в течение трех рабочих дней со дня принятия решения.

16. Возражения и решение прилагаются к акту аудиторской проверки, который приобщается к материалам аудиторской проверки.

17. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и (или) нарушениях, об условиях и о причинах таких недостатков и (или) нарушений;
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны Департамента;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;
- выводы о достоверности представленной Департаментом бюджетной отчетности и о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- предложения по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета.

18. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется Управляющему делами.

19. По результатам рассмотрения указанного отчета Управляющий делами принимает одно или несколько решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о внесении в установленном порядке предложений о проведении служебных проверок и рассмотрении вопроса о привлечении к материальной и (или) дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц;
- о направлении в случае выявления при осуществлении внутреннего финансового аудита обстоятельств, содержащих признаки уголовного преступления, материалов, подтверждающих такие обстоятельства, в правоохранительные органы в течение пяти рабочих дней с даты выявления таких обстоятельств;
- о направлении в случае выявления при осуществлении внутреннего финансового аудита обстоятельств, содержащих признаки административных правонарушений, материалов, подтверждающих такие обстоятельства, в орган внутреннего государственного финансового контроля Ленинградской области в течение пяти рабочих дней с даты выявления таких обстоятельств.

УТВЕРЖДАЮ

Управляющий делами Правительства
Ленинградской области

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ года

ПЛАН

аудиторских проверок управления делами Правительства Ленинградской области
на 20__ год

№ п/п	Внутренняя бюджетная процедура	Объект аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5

Уполномоченное лицо _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(место составления акта)

(дата и время составления акта)

АКТ

аудиторской проверки № _____

Уполномоченное лицо: _____ (Ф. И. О., должность)

проведена аудиторская проверка в отношении: _____
(наименование объекта внутреннего финансового аудита, адрес места проведения проверки)

Основание для проведения проверки: _____
(№ и дата распоряжения о проведении проверки)

Программа проверки _____

Период, за который проведена проверка _____

Продолжительность проверки _____

Акт составлен _____ (Ф.И.О. уполномоченного лица составившего акт)

Краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита:

В ходе проведения проверки установлено:

(указать обстоятельства, имеющие отношение к проводимой проверке)

Заключение:

(обобщенная информация о выявленных в ходе проверки нарушениях и недостатках, выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности, выводы о соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации)

Прилагаемые документы:

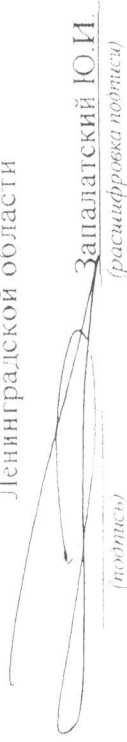
уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи, должность)
«__» _____ 20__ г.

с актом ознакомлен(а) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи, должность)
«__» _____ 20__ г.

копию акта получил(а) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи, должность)
«__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Управляющий делами Правительства
Ленинградской области


Запалатский Ю.И.
(подпись) (расшифровка подписи)

30 декабря 2014 года

ПЛАН

аудиторских проверок управления делами Правительства Ленинградской области
на 2015 год

№ п/п	Внутренняя бюджетная процедура	Объект аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5
1	Провести в течение и регистрацию договоров поставки с поставщиками, операторами, прилегающими к объектам в колледжах и агломерационных комиссиях в фирмах исполнительных власти Ленинградской области, в аппарате мировых судей Ленинградской области и оплату по ним.	Руленко О.А. Родыгина Т.А.	2014 год.	20 рабочих дней

2	Проверить наличие ежеквартальных отчетов об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (форма 0503127) в комитетах финансов муниципальных районов, сверка отчетов с бухгалтерским учетом Департамента.	Федотова Л.И.	2014 год	10 рабочих дней
	Проверка ведения бюджетной сметы, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 года № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», сверка бюджетной сметы с бухгалтерским учетом Департамента.	Буракова А.А.	2014 год	20 рабочих дней

Уполномоченное лицо

Заместитель управляющего делами ЦПО

(должность)



(подпись)

Иванов Д.П.

(расшифровка подписи)