



МИНИСТЕРСТВО ЛЕСНОГО КОМПЛЕКСА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

08.04.2019г.

№ 33 - деп

г. Иркутск

**Об утверждении положения об отдельных вопросах проведения
внутреннего финансового аудита в министерстве лесного комплекса
Иркутской области**

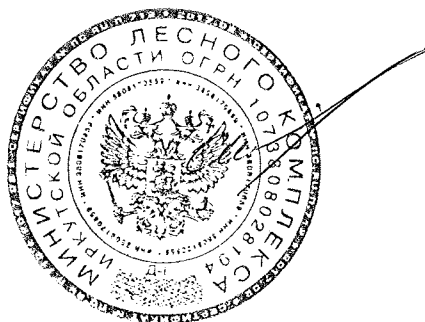
В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Иркутской области от 11 декабря 2015 года № 641-пп «О Порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета», руководствуясь статьей 21 Устава Иркутской области, подпунктом 1 пункта 11 Положения о министерстве лесного комплекса Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 27 февраля 2018 года № 155-пп,

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Утвердить Положение об отдельных вопросах проведения внутреннего финансового аудита в министерстве лесного комплекса Иркутской области (прилагается).

2. Настоящий приказ подлежит официальному опубликованию в общественно-политической газете «Областная», в сетевом издании «Официальный интернет-портал правовой информации Иркутской области» (www.ogirk.ru), на «Официальном интернет-портале правовой информации» (www.pravo.gov.ru).

Министр



С.В. Шеверда

УТВЕРЖДЕНО

приказом министерства лесного
комплекса Иркутской области

от « 08 » _____ 04 _____ 2019 года

№ 33-слпр

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ ОТДЕЛЬНЫХ ВОПРОСАХ ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА В МИНИСТЕРСТВЕ ЛЕСНОГО
КОМПЛЕКСА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

1. Настоящее Положение определяет порядок проведения внутреннего финансового аудита, максимальный срок проведения аудиторской проверки, форму акта аудиторской проверки, порядок составления ежеквартальной и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве лесного комплекса Иркутской области (далее - Министерство).

2. 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;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с планом внутреннего финансового аудита Министерства на очередной финансовый год (далее - план).

4. Подготовка проекта плана и представление его министру лесного комплекса Иркутской области для утверждения осуществляется начальником отдела контрольно - ревизионной работы и внутреннего финансового аудита Министерства в срок до 25 декабря года, предшествующему планируемому, по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения аудиторских проверок.

6. Аудиторские проверки проводятся должностными лицами Министерства, уполномоченными на их проведение распоряжением Министерства (далее - аудиторская группа).

7. В распоряжении Министерства указывается наименование объекта внутреннего финансового аудита, тема аудиторской проверки, проверяемый период, состав аудиторской группы, срок проведения аудиторской проверки.

8. Объектами внутреннего финансового аудита (далее - финансовый аудит) являются отделы Министерства, осуществляющие бюджетные процедуры.

9. Количество членов аудиторской группы составляет не менее двух

человек. Обязанности руководителя аудиторской группы возлагаются на сотрудника отдела контрольно-ревизионной работы и внутреннего финансового аудита Министерства.

10. Максимальный срок проведения аудиторской проверки не может превышать 45 рабочих дней.

11. Обязанностями руководителя аудиторской группы являются организация проведения аудиторской проверки, проведение и оформление ее результатов.

12. Программа аудиторской проверки (далее - программа) составляется руководителем рабочей группы, согласовывается с начальником отдела контрольно-ревизионной работы и внутреннего финансового аудита Министерства и утверждается министром лесного комплекса Иркутской области до начала аудиторской проверки. В программе указываются объект финансового аудита, тема аудиторской проверки, проверяемый период, перечень вопросов, подлежащих аудиторской проверке.

13. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:
осуществления внутреннего финансового контроля;
законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

содержания учетной политики на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

функционирования автоматизированных информационных систем объекта аудита при осуществлении бюджетных процедур;

вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета; бюджетной отчетности.

14. Действия по документальному изучению проводятся по финансовым, бухгалтерским, отчетным и иным документам, в том числе путем анализа и оценки полученной из них информации.

15. Действия по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета.

16. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

17. Выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения (недостатки), выводы, сделанные по результатам финансового аудита, должны подтверждаться первичными учетными документами, письменными пояснениями должностных и материально ответственных лиц Министерства, другими доказательствами.

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

19. Подписанный руководителем аудиторской группы и членами аудиторской группы акт направляется руководителю объекта аудита.

20. На основании акта аудиторской проверки руководителем аудиторской группы в срок не позднее десяти рабочих дней составляется отчет о результатах аудиторской проверки и представляется министру лесного комплекса Иркутской области.

21. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется министру лесного комплекса Иркутской области.

22. Ежеквартальный и годовой отчеты о результатах финансового аудита подготавливаются начальником отдела контрольно - ревизионной работы и внутреннего финансового аудита Министерства (далее - отчеты) по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению нарастающим итогом с начала текущего года в срок:

ежеквартальный отчет - до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

годовой отчет - до 25 января года, следующего за отчетным годом.

23. Отчеты составляются на основании отчетов о результатах аудиторских проверок.

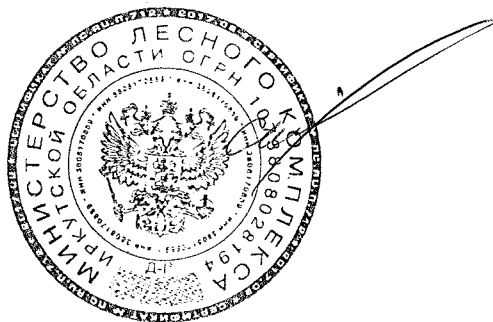
23. К отчету прилагается пояснительная записка, содержащая: краткую характеристику результатов осуществления финансового аудита за отчетный период;

виды и суммы выявленных в отчетном периоде нарушений (недостатков);

информацию о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам Министерства.

24. Отчет и пояснительная записка к нему подписываются начальником отдела контрольно - ревизионной работы и внутреннего финансового аудита Министерства и представляются министру лесного комплекса Иркутской области в сроки, указанные в пункте 22 настоящего Положения.

Министр



С.В. Шеверда

Приложение 1
к Положению об отдельных
вопросах проведения
внутреннего финансового
аудита в министерстве
лесного комплекса Иркутской
области

ПЛАН
внутреннего финансового аудита министерства лесного комплекса Иркутской
области на 20__ год

Тема аудиторской проверки с указанием проверяемого периода	Объект финансового аудита	Срок проведения аудиторской проверки	Ответствен ный исполнитель
1	2	3	4

Подготовлен:

Начальник отдела контрольно-ревизионной
работы и внутреннего финансового аудита
министерства лесного комплекса Иркутской области

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

« » _____ 20__ г.

Приложение 2
к Положению об отдельных
вопросах проведения
внутреннего финансового
аудита в министерстве лесного
комплекса Иркутской области

АКТ
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ №

(тема аудиторской проверки)

« » _____ 20 г.

г. Иркутск

В соответствии с _____
(реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки, № пункта
годового плана внутреннего финансового аудита)

должностные лица министерства, наделенные полномочиями на
осуществление внутреннего финансового аудита (далее - аудиторская
группа), в составе:

ФИО, должность руководителя аудиторской группы _____

ФИО, должность членов аудиторской группы _____

проведена аудиторская проверка по теме: _____

(наименование темы аудиторской проверки)

Проверяемый период: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

Краткая информация об объекте внутреннего финансового
аудита: _____

В ходе проведения аудиторской проверки установлено
следующее: _____

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

Приложение 3
к Положению об отдельных
вопросах проведения внутреннего
финансового аудита в
министерстве лесного комплекса
Иркутской области

Отчет
о результатах проведения внутреннего финансового аудита в министерстве
лесного комплекса Иркутской области

за _____

(отчетный период)

№ п/п	Объект аудита	Выявлено нарушений и недостатков	Вывод о надежности (ненадежности) внутреннего финансового контроля	Вывод о достоверности (недостоверности) бюджетной отчетности	Рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового аудита

Начальник отдела контрольно-
ревизионной работы и внутреннего
финансового аудита министерства
лесного комплекса Иркутской области:

(подпись)

(расшифровка
подписи)