

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
«Киземская средняя общеобразовательная школа»
(МБОУ «Киземская СОШ»)

П Р И К А З

от 11 декабря 2023 г.

№ 154

п. Кизема

Об утверждении порядка внутреннего
финансового аудита МБОУ «Киземская СОШ»

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить порядок внутреннего финансового аудита МБОУ «Киземская СОШ» (приложение 1)
2. Шевелеву Ларису Федоровну, заместителя директора по учебно-воспитательной работе назначить уполномоченным работником МБОУ «Киземская СОШ» для составления аудиторского заключения.
3. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

и.о. директора



И.С. Рогачёва

С приказом ознакомлены:

подпись

Л.Ф. Шевелева

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита МБОУ «Киземская СОШ»

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящий Стандарт разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» и устанавливает единые требования по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в МБОУ «Киземская СОШ»).

1.2. В целях настоящего стандарта применяются термины в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н (далее – приказ Минфина №196н).

1.3. В соответствии с п.3 приказа Минфина №196н объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, совершенных в отчетном периоде

1.4. В соответствии с п.3 приказа Минфина №196н внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, установленными федеральными стандартами, в том числе принципом функциональной независимости.

1.5. В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (должностное лицо) субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с п.4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (далее – приказ Минфина №237н).

1.6. Руководитель МБОУ «Киземская СОШ» несет ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в соответствии с п.12 приказа Минфина №237н.

2. ПРИНЦИПЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

2.1. Деятельность внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации, отраженных в приказе Минфина №196н.

3. ЗАДАЧИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

3.1. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в Учреждении, а также подготовки предложений по его организации деятельности

внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение задач и для достижения МБОУ «Киземская СОШ» значений показателей качества финансового управления, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком оценки качества финансового управления

3.2. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, принятым в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение задач, отраженных в приказе Минфина №196н.

4. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

4.1. Должностные лица (члены аудиторской группы), руководитель аудиторской группы и руководитель при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеют права и обязанности, отраженные в федеральном стандарте внутреннего финансового аудита, утвержденном 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» (далее – приказ Минфина №195н)

4.2. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита, помимо исполнения указанных в п.4.1. обязанностей, имеет обязанности, отраженные в п.7 федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» (далее – приказ Минфина №160н) и приказе Минфина №195н.

5. МЕТОДЫ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

5.1. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля, метод с применением принципа существенности и включающий в себя анализ, сопоставление и оценку.

6. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

6.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем МБОУ «Киземская СОШ».

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании приказа руководителя МБОУ «Киземская СОШ» в связи с поступлением информации о признаках нарушения бюджетного законодательства и иных правовых актов,

6.2. План внутреннего финансового аудита (далее - план) составляется ежегодно утверждается руководителем учреждения до начала очередного финансового года (Приложение 1).

6.3. План представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности МБОУ «Киземская СОШ» и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

6.4. Темы аудиторских проверок определяются исходя из наименования объекта(ов) внут-

ренного финансового аудита и планируются исходя из следующих направлений внутреннего финансового аудита:

аудит надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении:

а) расходов на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета (при наличии);

б) аудит достоверности бюджетной отчетности учреждения и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета.

В рамках одного аудиторского мероприятия могут быть одновременно реализованы несколько тем и (или) направлений аудита.

6.5. Должностными лицами (работниками) составляется план проведения аудиторских мероприятий.

Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются руководителем учреждения не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения.

7. ПРОГРАММА АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

7.1. Для проведения планового или внепланового аудиторского мероприятия назначается должностное лицо, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

7.2. В целях составления программы аудиторского мероприятия должностное лицо проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия.

7.3. Программа аудиторского мероприятия должна охватывать все объекты аудиторского мероприятия и обеспечивать достижение его целей.

7.4. Форма программы аудиторского мероприятия приведена в приложении № 2 к настоящему Порядку.

8. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ.

8.1. Срок проведения аудиторского мероприятия составляет не более 30 рабочих дней. На основании мотивированного обращения срок проведения аудиторской проверки продлевается приказом директора МБОУ на срок не более чем 30 рабочих дней.

8.2. Аудиторское мероприятие может быть завершено раньше срока, установленного в плане и (или) в приказе о проведении аудиторского мероприятия.

9. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

9.1. Оформление результатов аудиторского мероприятия осуществляется в соответствии с Образцом аудиторского заключения, приведенным в приложении №3 к настоящему Порядку.

9.2. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля основываются на следующих результатах аудиторского мероприятия, отражающих:

а) наличие операций по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

б) наличие излишних операций по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур и (или) излишних применяемых контрольных действий;

в) установление субъектом внутреннего финансового аудита нарушений выполнения внутренних бюджетных процедур, в отношении которых осуществлялись контрольные действия.

д) в случае отсутствия установления нарушений делаются основные выводы по мероприятию с указанием что нарушений не выявлено.

10. РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ И ОТЧЕТНОСТЬ

10.1. В случае отсутствия установления нарушений (недостатков) результатом рассмотрения руководителем МБОУ «Киземская СОШ» заключения аудиторского мероприятия является виза «Ознакомлен».

11. ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СУБЪЕКТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

11.1. Информация об осуществлении внутреннего финансового аудита, в которой излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, соответствии ведения бюджетного учета субъектами бюджетных процедур методологии и стандартам бюджетного учета размещается на официальном сайте учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в срок до 01 апреля года, следующего за отчетным (включительно).

Приложение 1
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Директор МБОУ

_____ (Ф.И.О.)
(личная подпись)

«__» _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на _____ год

№ п\п	Перечень аудиторских мероприятий	Тема аудиторского мероприятия	Месяц окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4

Должность лица, назначенного приказом _____

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Приложение 2
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Директор МБОУ

_____ (Ф.И.О.)
(личная подпись)
« ____ » _____ 20__ г.

ПРОГРАММА
проведения аудиторского мероприятия

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия _____
(№ пункта плана внутреннего финансового аудита на 20__ год; № или приказ)
2. Аудиторское мероприятие проводится _____ (состав членов аудиторской группы: должность, фамилия, имя, отчество).
3. Направление аудиторского мероприятия _____
4. Задачи аудиторского мероприятия _____
5. Тема аудиторского мероприятия _____
6. Проверяемый период: _____
7. Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____
8. Перечень объектов аудиторского мероприятия _____
9. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, способ их изучения:
 - 9.1. _____
 - 9.2. _____
 - 9.3. _____
-
10. Методы, применяемые при проведении внутреннего финансового аудита.
11. Срок оформления аудиторского заключения.

Должность лица, проводящего
аудиторское мероприятие

_____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение 3
к Порядку организации и осуществления
внутреннего финансового аудита

Аудиторское заключение № _____

п. Кизема

от _____ 20__ г

_____ (должность Ф.И.О.) на основании пункта № __ плана внутреннего финансового аудита МБОУ «Киземская СОШ» на 20__ год от _____ 20__ г.. № _____), в соответствии с программой, утвержденной руководителем МБОУ «Киземская СОШ» (Ф.И.О.), _____ (Дата) проведен внутренний финансовый аудит (направление и тема аудиторского мероприятия), в _____ (наименование субъекта бюджетной процедуры) за период с 01.01. 20__ г. по ____ . ____ .20__ года.

1. Общие положения

1.1. Аудиторское мероприятие проведено в период с «__» ____ 20__ г., по «__» ____ 20__ г., (Дополнительно указывается перерыв в проверке, основание для перерыва)

1.2. Ответственными лицами за подготовку документов в рамках реализации (наименование темы аудиторского мероприятия) в проверяемом периоде являлись (уполномоченные лица субъекта бюджетной процедуры): _____ (должности. Ф.И.О.).

1.3. Методы проведения аудиторского мероприятия: _____

2. Настоящим мероприятием установлено:

(Отражается информация об объекте аудита, приводятся документально подтвержденные факты нарушений (недостатков) или отсутствие по каждому вопросу программы аудиторского мероприятия)

3. ВЫВОДЫ

3.1. По результатам настоящего мероприятия установлено: (Обобщенные сведения об установленных или не установленных фактах нарушений (недостатков), сгруппированных по видам, оценка проверенному направлению)

3.2. По результатам мероприятия предлагается: _____
(Предложения (рекомендации) по устранению нарушений (недостатков))

Уполномоченный по приказу начальника УО _____

_____ (должности)

_____ (подписи)

_____ (Ф.И.О.)

Один экземпляр Заключения получен для ознакомления: _____ (должности, Ф.И.О. уполномоченного или ответственного должностных лиц субъекта бюджетной процедуры, Дата)

«Ознакомлен (ы)» и один экземпляр акта получил(и)

(должности, Ф.И.О. уполномоченного и ответственного должностных лиц субъекта бюджетной процедуры, Дата)

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями аудиторов Вы вправе представить письменные возражения в течение 10 рабочих дней с момента получения заключения.