Федеральное государственное бюджетное учреждение
«Национальный исследовательский центр
«КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ»
(НИЦ «Курчатовский институт»)

ПРИКАЗ

07 АПР 2017 № 428

Москва

О внесении изменений в приказ от 08.06.2015 № 726

В целях совершенствования системы внутреннего финансового аудита и в соответствии с Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приказ НИЦ «Курчатовский институт» от 08.06.2015 № 726 «О системе внутреннего аудита», изложив приложения № 2, 3, 4 в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Приложение: 1. На 24 л.
2. На 6 л.
3. На 5 л.

Первый заместитель директора Центра Е.В. Артамонова

ДЛЯ ПРИКАЗОВ

Приложение № 1
к приказу
НИЦ «Курчатовский институт»
от «07» 04 2017 г. № 428

«Приложение № 2

Порядок проведения внутреннего финансового аудита
федерального государственного бюджетного учреждения
«Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения внутреннего финансового аудита федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт» (далее – Порядок) устанавливает требования к проведению внутреннего финансового аудита и применяется НИЦ «Курчатовский институт» (далее – Центр) в целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета 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» (в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 14.04.2015 № 357) и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822

«Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

1.2. Субъектом внутреннего финансового аудита является Контрольно-ревизионное управление (далее – КРУ).

1.3. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и системности.

Принцип законности выражается в строгом и полном выполнении правовых норм, регулирующих процесс внутреннего финансового аудита.

Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту внутреннего финансового аудита осуществлять внутренний финансовый аудит беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом внутреннего финансового аудита целей и задач.

Принцип эффективности означает, что внутренний финансовый аудит должен исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудита с использованием наименьшего объёма затрачиваемых на него ресурсов (финансовых, трудовых и материальных).

Принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип системности заключается в том, что при осуществлении внутреннего финансового аудита выявленные риски (угрозы) и нарушения анализируются с заданной периодичностью в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности.

Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед директором Центра

за представление полных и достоверных аудиторских рекомендаций (предложений), заключений, отчетов, позволяющих при их надлежащем выполнении повысить качество осуществления внутренних бюджетных процедур.

1.4. В соответствии с требованием статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый аудит в Центре направлен на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку 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.

1.5. Внутренний финансовый аудит представляет собой процесс контроля, осуществляемый КРУ, для обеспечения достаточной уверенности в достижении целей с точки зрения надежности внутреннего финансового контроля, соответствия деятельности объекта контроля (аудита) нормативным правовым актам и является непрерывным.

В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля и качества осуществления внутренних бюджетных процедур в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), связанных с коррупционными рисками.

1.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом проведения КРУ мероприятий внутреннего финансового аудита, утверждаемым директором Центра.

1.7. Плановые или внеплановые аудиторские проверки проводятся в соответствии с указанием и программой аудиторской проверки (далее – программа), подписанными начальником КРУ.

1.8. В указании должна содержаться информация, раскрывающая:

наименование объекта внутреннего финансового аудита, проверяемый период, тема и основание проведения проверки, персональный состав рабочей группы, срок проведения проверки.

1.9. Внеплановые аудиторские проверки проводятся:

- по указанию директора Центра или его заместителей;

- при наличии данных о злоупотреблениях, существенных недостатках в деятельности объекта аудита.

1.10. По способу проведения аудиторские проверки подразделяются на:

- камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

- комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

1.11. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении ими аудиторских проверок имеют право на:

- получение по запросу документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

- получение доступа к информационным базам, используемым в работе структурных подразделений Центра;

- получение объяснений от должностных лиц объекта внутреннего финансового аудита, касающихся (прямо или косвенно) вопросов аудиторской проверки;

- привлечение независимых экспертов, в том числе в целях подготовки акта аудиторской проверки.

Субъект внутреннего финансового аудита устанавливает предельный срок исполнения указанного запроса. Предельный срок исполнения запроса не может превышать 10 дней.

1.12. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой;

- ознакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой, а также с результатом аудиторской проверки.

1.13. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

- 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 объекта аудита, 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. Составление программы

2.1. Программа составляется начальником отдела (руководителем аудиторской группы) КРУ и утверждается начальником или заместителем начальника субъекта внутреннего финансового аудита до начала проведения проверки.

Перечень вопросов, включаемых в программу, определяется исходя из имеющейся информации о значимости и уровне риска, присущего

бюджетным процедурам и отдельным бюджетным операциям.

Кроме того, могут быть учтены новые законодательные акты и вновь вышедшие руководящие документы, в том числе и Центра.

2.2. В целях составления программы субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в проверяемом периоде контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

2.3. При составлении программы формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

2.4. Решение об использовании сплошного или выборочного способа проведения контрольных действий по каждому вопросу программы принимается руководителем аудиторской группы исходя из содержания вопроса программы, объема финансовых и хозяйственных операций, относящихся к этому вопросу, состояния бухгалтерского (бюджетного) учета объекта внутреннего финансового аудита, срока аудиторской проверки и иных обстоятельств.

2.5. Программа содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

- организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;

- применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем;

- наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

2.6. Форма программы приведена в приложении № 1 к настоящему Порядку.

3. Проведение аудиторских проверок

3.1. Подготовка к проведению аудиторской проверки включает в себя следующие действия:

- предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки, опросы, собеседования;

- разработка и утверждение программы;

- формирование аудиторской группы.

3.2. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой с применением следующих возможных методов аудита:

- инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры;

- наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

- запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита, в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

- пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

- аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанные 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.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

3.3. О проведении аудиторской проверки объект внутреннего финансового аудита уведомляется предварительно путем направления ему письменного запроса о представлении документов и программы проверки.

3.4. Срок проведения проверки, численный и персональный состав аудиторской группы устанавливается исходя из темы проверки, объема проверяемых вопросов, особенностей деятельности объекта внутреннего финансового аудита и других обстоятельств.

Предельный срок аудиторской проверки не может превышать 30 (тридцать) рабочих дней, который может быть продлен начальником КРУ или его заместителем.

В срок проведения аудиторской проверки входит работа по изучению финансово-хозяйственных операций, работа с документами на месте проверки и подготовка акта аудиторской проверки.

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

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

- организация планирования внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты внутреннего финансового контроля;

- содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;

- укомплектованность структурных подразделений, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;

- доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;

- своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;

- учет результатов проведения контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт внутреннего финансового контроля;

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

3.6. В целях подготовки рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) в ходе аудиторских проверок изучаются:

- организация работы по обмену опытом, повышению квалификации и переподготовке сотрудников, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- использование практики периодического подведения итогов осуществления внутреннего финансового контроля за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур внутреннего финансового контроля;

- понимание сотрудниками значимости осуществления внутреннего финансового контроля;

- применение автоматизированных информационных систем в процедурах внутреннего финансового контроля.

3.7. 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 ходе аудиторских проверок изучаются:

- непрерывность ведения бюджетного учета;

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

- 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;

- 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;

- правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета,

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

- соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

- 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;

- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств,

- надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

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

3.8. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

4. Оформление результатов проверки

4.1. В ходе аудиторской проверки собираются достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и 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.

4.2. Проведение контрольного мероприятия подлежит обязательному документированию. Материалы контрольного мероприятия включают в себя акт аудиторской проверки и рабочие документы.

4.3. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, может содержать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

- сведения об осуществлении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учётной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки;

- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

4.4. Начальник КРУ или его заместитель вправе издать указание о приостановлении проведения аудиторской проверки. Основаниями приостановления проведения аудиторской проверки являются непредставление объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторской проверки и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки – на период устранения перечисленных обстоятельств.

На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается. Руководитель аудиторской группы в течение 3 рабочих дней со дня издания указания о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения. Проведение аудиторской проверки возобновляется должностным лицом, принявшим распоряжение о приостановлении проведения аудиторской проверки, при получении информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

4.5. Начальник КРУ или его заместитель вправе принять распоряжение о продлении срока проведения аудиторской проверки. Основаниями продления срока проведения аудиторской проверки являются:

- изменение программы в ходе ее осуществления;

- временная нетрудоспособность члена аудиторской группы;

- наличие форс-мажорных обстоятельств на территории объекта внутреннего финансового аудита;

- получение в ходе проверки от правоохранительных, надзорных органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о нарушении объектом внутреннего финансового аудита требований законодательства и требующей дополнительной проверки.

4.6. При продлении срока проведения проверки начальником КРУ или его заместителем издается указание о продлении срока проведения проверки. Решение о продлении срока проведения проверки доводится руководителем аудиторской группы до сведения объекта контроля (аудита) в письменной форме путем уведомления.

4.7. По итогам аудиторской проверки составляется акт аудиторской проверки, обобщающий итоги проверки (форма акта приведена в приложении № 2 к настоящему Порядку).

4.8. Акт аудиторской проверки составляется всеми участниками аудиторской группы по проверенным вопросам программы проверки и должен отражать все зафиксированные нарушения.

4.9. Акт аудиторской проверки состоит из вводной и описательной частей.

Вводная часть акта аудиторской проверки должна содержать:

- заголовок с определением темы аудиторской проверки;

- наименование объекта аудиторской проверки;

- местонахождение объекта аудиторской проверки и дату составления акта аудиторской проверки;

- основание проведения аудиторской проверки (номер и дата указания о проведении проверки, а также ссылка на программу проверки);

- фамилии, инициалы и наименования должностей участников аудиторской группы;

- сроки проведения аудиторской проверки и проверяемый период деятельности объекта внутреннего финансового аудита;

- цель проверки;

- предметы внутреннего финансового аудита;

- метод проведения внутреннего финансового аудита;

- способ проведения аудиторской проверки.

По усмотрению руководителя аудиторской группы в вводную часть акта аудиторской проверки может быть включена иная информация.

4.10. Описательная часть акта аудиторской проверки должна содержать описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу программы проверки. Результаты, излагаемые в акте аудиторской проверки, должны подтверждаться доказательствами.

4.11. В акте аудиторской проверки при описании каждого нарушения, выявленного в ходе аудиторской проверки, должны быть указаны:

- положения законодательных и нормативных правовых актов, которые были нарушены;

- сведения о периоде, к которому относятся выявленные нарушения;

- информация о том, в чем именно выразилось нарушение.

В акте аудиторской проверки также указываются: конкретный период (дата), за который проведена проверка документов по каждому вопросу программы, количество листов приложенных документов и сведений, не имеющих статуса документов.

4.12. Приложениями к акту аудиторской проверки могут являться следующие материалы:

- программа;

- копии нормативно-правовых актов, в соответствии с которыми осуществлялась деятельность объекта аудиторской проверки и исполнение которых проверено в ходе аудиторской проверки;

- справки, таблицы, объяснения по существу допущенных нарушений.

4.13. Перечень прилагаемых документов указывается в конце акта аудиторской проверки перед подписями (с составлением описи прилагаемых документов) за подписью руководителя аудиторской группы.

4.14. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах, а при необходимости – в большем количестве экземпляров.

4.15. Каждый экземпляр акта аудиторской проверки подписывается членами аудиторской группы с проставлением даты подписания. Подпись

руководителя аудиторской группы подтверждает, что текст акта аудиторской проверки подготовлен в соответствии с требованиями настоящего Порядка и отвечает целям проверки.

4.16. Акт аудиторской проверки предоставляется для ознакомления руководителю или иному уполномоченному лицу объекта внутреннего финансового аудита. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

4.17. В случае поступления от объекта аудита письменных возражений руководитель аудиторской группы в течение 3 рабочих дней со дня их поступления готовит заключение на представленные возражения, которое направляется объекту аудита.

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

4.19. Акт аудиторской проверки направляется должностному лицу, ответственному за организацию внутреннего финансового контроля, или другому заинтересованному должностному лицу (в зависимости от характера выявленных нарушений).

4.20. Руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и мониторинг его выполнения.

4.21. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторских проверок, включающий следующие процедуры:

- получение от объектов аудита информации о выполнении плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита, и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов;

- оценка действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения контрольных аудиторских проверок;

- подготовка и представление директору Центра или первому заместителю директора Центра доклада о результатах мониторинга плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита.

5. Реализация результатов аудиторских проверок

5.1. На основании акта аудиторской проверки в зависимости от объекта аудита 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 о значимых остаточных бюджетных рисках;

- рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

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

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности объекта аудита;

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

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовые акты главного распорядителя бюджетных средств, регулирующие внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски.

5.2. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля отражают мнение аудиторской группы о способности системы внутреннего финансового контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

5.3. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

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

- наличие (отсутствие) контрольных действий внутреннего финансового контроля, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков;

- наличие (отсутствие) значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля.

5.4. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

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

- полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

- оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектами аудита;

- наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

5.5. Примерная (рекомендуемая) форма отчета о результатах аудиторской проверки приведена в приложении № 3 к настоящему Порядку.

5.6. Отчет о результатах аудиторской проверки направляется директору Центра или первому заместителю директора Центра для информации и принятия решений.

Приложение № 1
к Порядку проведения
внутреннего финансового аудита
НИЦ «Курчатовский институт»

УТВЕРЖДАЮ
Начальник
Контрольно-ревизионного управления
_____И.О. Фамилия
«___» _____ 20____ г.

Программа аудита

_____
(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита:

_____

2. Основание для проведения аудиторской проверки:

_____

_____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, номер пункта плана внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки:

_____

4. Срок проведения аудиторской проверки:

_____

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:
5.1._____
5.2._____
5.3._____

6. Описание аудиторских процедур:
6.1._____
6.2._____
7. Ответственные исполнители:
7.1._____
7.2._____
8. Сроки проведения аудиторских процедур:
8.1._____
...

Руководитель аудиторской группы
(ответственный работник)

_____ _____ _____
(должность) (подпись) (инициалы, фамилия)

Дата

Приложение № 2
к Порядку проведения
внутреннего финансового аудита
НИЦ «Курчатовский институт»

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки

_____
(тема аудиторской проверки)

_____
(проверяемый период)

_____ _____
(место составления акта) (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, номер пункта плана)
в соответствии с программой _____
(реквизиты программы аудиторской проверки)
группой в составе:

фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) – должность руководителя аудиторской группы,
(в творительном падеже)
фамилия, инициалы участника аудиторской группы – должность участника аудиторской группы,
(в творительном падеже)
и т.д.

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. _____
3. _____
...
Краткая информация об объектах аудита:

_____

_____

_____

Проверка проведена в присутствии

(должность, фамилия, имя, отчество руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))
(заполняется в случае осуществления проверки по местонахождению объекта 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 прилагаемые к акту документы:

Должность руководителя аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

Дата

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы
(ответственного работника)

(должность)	(подпись)	(инициалы, фамилия)

Дата

Один экземпляр акта получен:

Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	(инициалы, фамилия)

Дата

Приложение № 3
к Порядку проведения
внутреннего финансового аудита
НИЦ «Курчатовский институт»

ОТЧЕТ
о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, номер пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки:

3. Проверяемый период:

4. Срок проведения аудиторской проверки:

5. Цель аудиторской проверки:

6. Вид аудиторской проверки:

7. Срок проведения аудиторской проверки:

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:
8.1.
8.2.
8.3.
...

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы проверки)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов, прилагаемых к отчету возражений))

11. Выводы:
11.1.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2.

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

_____

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля)

Приложение:

1. Акт проверки _____

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ л. в 1 экз.

2. Возражения к акту проверки

_____

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ л. в 1 экз.

Руководитель субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Дата».

Приложение № 2
к приказу
НИЦ «Курчатовский институт»
от «07» 04 2017 г. № 428

«Приложение № 3

Порядок подготовки и утверждения годового плана внутреннего финансового аудита НИЦ «Курчатовский институт»

1. План внутреннего финансового аудита НИЦ «Курчатовский институт» (далее – План) подготавливается Контрольно-ревизионным управлением (далее – КРУ) на очередной финансовый год, подписывается начальником КРУ или его заместителем и утверждается директором НИЦ «Курчатовский институт» (далее – Центр) или лицом, его замещающим.

2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

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

3. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности системы внутреннего финансового контроля для включения в план формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- объем бюджетных ассигнований, предусмотренных по направлению расходов бюджета;

- существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки (в случае если указанный период превышает 3 года, аудиторская

проверка в отношении соответствующего направления включается в План в обязательном порядке);

- полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

- наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации, принятых в течение проверяемого периода;

- опыт и квалификация сотрудников подразделений, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

4. Выбор объектов аудита для включения в План осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;

- существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;

- период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки (в случае если указанный период превышает 3 года, аудиторская проверка в отношении соответствующего направления включается в План в обязательном порядке);

- организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по выполнению операций по ведению бюджетного учета и отчетности.

5. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита определяет значимость (вес) каждого критерия отбора, указанного в пунктах 3 и 4 настоящего документа, и шкалу (формулу) его оценки для определения значения приоритетности направления аудита, объекта аудита (пример расчета значения приоритетности направления аудита, объекта аудита приведен в приложении № 1 к настоящему документу).

6. Направление аудита и (или) объект аудита включается в План, если его значение приоритетности выше порогового значения, которое устанавливается исходя из анализа следующих факторов:

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

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- объем резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

7. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года (форма Плана приведена в приложении № 2 к настоящему документу).

Приложение № 1
к Порядку подготовки
и утверждения плана
внутреннего финансового аудита
НИЦ «Курчатовский институт»

I. Определение значений приоритетности направлений аудита системы внутреннего финансового контроля, экономности и результативности использования бюджетных средств

Наименование направления аудита	Оценка по критерию отбора:						Итоговое значение
	объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета	существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок	наличие существенных изменений бюджетного законодательства, принятых в течение проверяемого периода	опыт и квалификация сотрудников подразделений, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур)	
	33%*	26%	18%	13%	7%	3%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Направление № 1	6**	5	9	2	9	5	5,94
Направление № 2	8	4	6	9	7	8	6,66
Направление № 3	3	6	4	7	5	4	4,65
.....							

В примере заполнения таблицы:
* вес критерия отбора в итоговом значении приоритетности.
** шкала оценки по критерию установлена от 0 до 10. Пороговое значение равно 6.

II. Определение значений приоритетности объектов аудита достоверности бюджетной отчетности

Наименование объекта аудита	Оценка по критерию отбора:						Итоговое значение
	объем активов (обязательств) объекта аудита в проверяемом периоде	существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности	период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки	организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	опыт и квалификация сотрудников, осуществляющих ведение бюджетного учета и отчетности	
	33%*	26%	18%	13%	7%	3%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Объект аудита № 1	7**	5	9	2	9	5	6,27
Объект аудита № 2	3	6	6	9	7	8	5,53
Объект аудита № 3	9	6	4	7	5	4	6,63
.....							

В примере заполнения таблицы:
* вес критерия отбора в итоговом значении приоритетности.
** шкала оценки по критерию установлена от 0 до 10. Пороговое значение равно 6.

Приложение № 2
к Порядку подготовки
и утверждения плана
внутреннего финансового аудита
НИЦ «Курчатовский институт»

УТВЕРЖДАЮ
Директор НИЦ «Курчатовский институт»

_____И.О. Фамилия
«__» _____ 20___ г.

План
внутреннего финансового аудита на 20__ год

Наименование
ГРБС_____
Субъект внутреннего финансового
аудита_____
Наименование
бюджета_____

№ п/п	Тема проверки	Объект аудита	Вид аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7

Помощник президента – начальник
Контрольно-ревизионного управления И.О. Фамилия

«__» _____ 20__ г.».

Приложение № 3
к приказу
НИЦ «Курчатовский институт»
от «07» 04 2017 г. № 428

«Приложение № 4

Порядок подготовки и представления годовой отчетности
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
НИЦ «Курчатовский институт»

1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита НИЦ «Курчатовский институт» (далее – Центр) составляется Контрольно-ревизионным управлением (далее – КРУ) на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита Центра за отчетный год, включает данные, сформированные на основании актов о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, информации органов государственного финансового контроля (Счетной палаты Российской Федерации, Федерального казначейства) о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере и содержит информацию, подтверждающую выводы об эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности (форма отчета приведена в приложении к настоящему документу).

2. Данные отражаются по следующим разделам отчета:

- общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

3. В разделе 1 («Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита») в строках 010-051 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указываются значения в установленных единицах измерения.

4. В разделе 2 («Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита») в строках 010-080 по каждому показателю:

- в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

- в графе 4 указывается объем выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

- в графах 5-6 указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом внутреннего финансового аудита и органами государственного финансового контроля (Счетной палатой Российской Федерации, Федеральным казначейством) в отчетном году, по отношению к предыдущему году в абсолютных и относительных величинах соответственно.

5. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей (с точностью до первого десятичного знака).

6. Отчетность представляется с пояснительной запиской, включающей:

- сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок;

- сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также по обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

- сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), составе основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

- информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

- информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете, в том числе:

а) описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения (в случае их наличия);

б) описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и принятых по ним мер;

в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, и принятых по ним мер;

- иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

7. Отчетность представляется на рассмотрение директору Центра за подписью начальника КРУ или его заместителя не позднее 01 апреля года, следующего за отчетным.

Приложение
к Порядку проведения подготовки
и представления годовой
отчетности о результатах
осуществления внутреннего
финансового аудита
НИЦ «Курчатовский институт»

Отчет
о результатах внутреннего финансового аудита
по состоянию на «____»_____20__ года

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
Нарушения процедур подготовки и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка подготовки бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций)	060				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	070		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	080				

Пояснительная записка

_____

_____

_____

Помощник президента – начальник
Контрольно-ревизионного управления И.О. Фамилия

«__» _____ 20__ г.».