



КОМИТЕТ ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ  
ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПРИКАЗ**

28.05.2019

№ 67

Волгоград

О внесении изменений в приказ комитета образования и науки Волгоградской области от 13 декабря 2017 г. № 117 "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в комитете образования, науки и молодежной политики Волгоградской области"

Приказываю:

1. Внести в Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в комитете образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, утвержденное приказом комитета образования и науки Волгоградской области от 13 декабря 2017 г. № 117 "Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в комитете образования, науки и молодежной политики Волгоградской области", следующие изменения:

1.1. Пункт 1.3. изложить в следующей редакции:

"1.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области.

По согласованию с председателем комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области, структурные подразделения администратора бюджетных средств подведомственные Комитету, являются объектами аудита Комитета, путем осуществления внутреннего финансового аудита в Порядке предусмотренном настоящим приказом.

В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- г) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных

информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а так же наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность."

1.2. Пункт 1.8. изложить в следующей редакции:

"1.8. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении ими аудиторских проверок имеют право:

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, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объекта аудита;

посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

привлекать независимых экспертов."

1.3. Подпункт "б" пункта 1.9. изложить в следующей редакции:

"б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности Комитета как получателя бюджетных средств, сформированной Комитетом как главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств с применением в соответствии с пунктом 3.20 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области", основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения Комитетом как главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;"

1.4. Пункты 2.2, 2.4, 2.6, после слов "отдел бухгалтерского учета и отчетности комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области", дополнить словами ", отдел межбюджетных трансфертов и анализа комитета образования, науки и молодежной политики Волгоградской области".

1.5. В пункте 5.9.:

1) подпункт "г" изложить в следующей редакции:

"г) о направлении материалов в комитет финансов Волгоградской области, федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово – бюджетной сфере, его территориальные органы и (или) правоохранительные органы в случае

наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;"

2) дополнить подпунктом "д" следующего содержания:

"д) о проведении мероприятий, предусмотренных пунктом 2.25 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26 мая 2014 г. № 266-п "Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области."

1.6. Приложение 4 к Положению изложить в новой редакции согласно приложению.

2. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию.

Председатель комитета  
образования, науки  
и молодежной политики  
Волгоградской области



Л.М.Савина

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к приказу комитета  
образования, науки и  
молодежной политики  
Волгоградской области  
от 28.05.2019 № 67

"Приложение 4  
к Положению  
об осуществлении  
внутреннего финансового  
аудита в комитете  
образования, науки и  
молодежной политики  
Волгоградской области

Отчет  
о результатах аудиторской проверки

---

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

---

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

2. Тема аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

5. Цель аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

6. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. \_\_\_\_\_

8. 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 в целях принятия мер, предупреждающих  
их возникновение)

9. 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 приложенных к Отчету возражений))

10. Выводы:

10.1.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

10.2.

(выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Комитетом, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета) а также о соблюдении Комитетом порядка формирования сводной бюджетной отчетности)

11. 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, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки № \_\_\_ на \_\_\_ л. в \_\_\_ экз.

2. Возражения к Акту проверки (при наличии) на л. \_\_\_ в \_\_\_ экз.

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита

(наименование должности)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г."

Начальник отдела внутреннего  
финансового аудита и контроля  
комитета образования, науки  
и молодежной политики  
Волгоградской области



Д.В. Емельянов