## ……………………. (наименование организации, например МФ, РФУ г. Файзабада)

……………………………….. (наименование отдела, структуры внутреннего аудита, например Внутренний аудитор РФУ г. Файзабада)

## Программа Аудита

Система/ Процесс/ Мероприятие – Процесс

**………………………. (наименование проверяемого процесса или деятельности, например** *Оприходование школьного имущества, составление баланса и отчетности расходов строительных работ и ремонта школы №5.*

*Здесь надо иметь ввиду, что четкое определение проверяемого процесса или деятельности является предпосылкой эффективной работы ВА и качества проверки.*

*Абсолютно нежелательно давать общих формулировок процессов, как например Составление и исполнение сметы расходов и спецсредств, Хозяйственной деятельности, Целесообразность расходов, Финансирование ЦКВ и прочие.*

*Этот документ называется Программа аудита и это означает, что по каждому пункту или шагу проверяемого процесса надо подготовит программу для проверки существующих средств контроля, их адекватности, эффективности и документировать каждой тест. Так что чем конкретнее определить процесс или деятельность, которая подвергается аудитом тем легче будет создать профессиональную программу аудита. Этот документ является неотъемлемой частью проверки и документации проверки. Без Программы аудита даже если будет доклад об этой проверки, он не отвечает требованиям ЗВА и стандартам ВА.)*

**Общей целью процесса** является …………………………. (здесь надо записать цель проверяемого процесса. Это означает ответит на вопрос: Почему существует это процесс или деятельность. Например полное, своевременное и законосообразное отражение всех существующих активов и пассивов и настоящих (фактических) расходов организации.)

**Целью аудиторского задания** является предоставление уверенности ………………….. (имя и должность руководителя, которой возложил аудит. Например: Начальнику Финансового управления г. Файзабада, что все активы, пассивы и расходы школы №5 в 2011 году были отражены полностью, своевременно и согласно закона о бухучете.

Чтобы понять, как надо работать настоящей таблицы, необходимо очень внимательно ознакомится с методическими указаниями Руководства внутреннего аудита, часть 3 Системно-ориентированный аудит, стр. 40 – 68.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Первый шаг – ознакомление с проверяемым процессом или деятельностью и выяснение каким целям и задачам соответствуют эти действия.  При необходимости, в случае более сложных и незнакомых процессов надо сделать запись процесса или системы. Вопрос не в том, как принципиально надо работать согласно закону, а как на самом деле работа организована в проверяемой организации. Только тогда можно утверждать, что для выполнения требовании ст. ……… закона, в данной организации происходит одно или другое действие. | Цель контроля заключается в определении правильности деятельности Например, если надо заплатит за коммунальную услугу, надо убедится, что:  - услуга предоставлялась (существование) – показания счетчика,  - есть счет фактура – документальная обоснованность,  - есть деньги по этой статьи – законосообразность расхода | Риск в вероятности того, что производимые действия не будут способствовать достижению поставленной задачи наступления Например, если нет счетчика не возможно доказать существование услуги,  - без счет фактуры расход будет документально необоснованным,  - если нет денег по статьи Коммунальные услуги, расход считается необоснованным ( нецелевым) | Элементами контроля являются все действия, инструменты, процедуры, при помощью которым уменьшается или предотвращается риск.  Например:  - сверка показания счетчика с показаниями счет фактуры,  - проверка содержит ли счет фактура всю необходимую, полную и точную информацию, чтобы произвести оплату,  - проверка остатка денег по этой статьи Сметы расходов | Оценка имеет два измерения: адекватность и эффективность.  Если перечисленные в предыдущей колонки элементы контроля существуют – он адекватны.  Если элементы контроля работают, кто то проверяет и сравнивает перед оплаты – контроль эффективный. | Есть разные способы проверки работы системы (или элементов) контроля, указаны в РВА. Они называются тесты контроля.  В данном случае возможная проверка контроля будет интервью с главбухом, которой сделает описание контрольных процедур до оплаты. А чтобы убедится, что это происходит на самом деле надо взять выборочно несколько пакетов документов и проверить производились ли контрольные действия и как они документированные (галочкой, подписи, текстом и пр.)  Если контроль не существует или неадекватен – надо писать констатацию и рекомендацию сразу.  Если контроль неэффективен – иногда применяли контрольных действии иногда нет, необходимо тестировать дальше и показать это цифрами. | Если будут установлены слабости по эффективности контроля, необходимо тестировать дальше, надо увеличит количество проверяемых случаев в выборке или проверит все документи. (указания по выборкам в РВА) | Здесь надо указать № и наименована рабочего документа, в котором отражены все действия аудитора для установления фактов.  Например: 1 Запись интервью с главбухом,  2. Справка – таблица о сверки показании счетчика, счет-фактур, сметы расходов | Здесь надо записывать все комментарии, рекомендации, замечании, на которых следует обратит внимание дальше при проверки или при составлению констатации. |
| **Пример с настоящей проверки:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **1.Прием представленных заявок**  Прием документов для оформления социальных пенсий осуществляется в установленном порядке. | Полнота  Подлинность представленных документов  Достоверность указанной информации в представленных документах. | Действительность представленных документов и достоверность информации. | 1.Проверка и сверка документов со стороны квалифицированных специалистов  2.Действительность представленных документов (паспорт прописка справка подтверждающая инвалидность) и определить имеет ли заявитель право на требуемую пенсию. | Адекватный Эффективный | Интервью с руководителями Районного СОБЕСа в г. Худжанд Набиевой М. и г. Чкаловск Савельевой Н.Г.  Выборочная проверка пенсионных дел на месте и их регистрация в книге. | Нет | 1.Записи рабочей беседы с представителями Собеса в г. Худжанд и Чкаловск  2. Список документов для оформления пенсии. | **Во всех филиалах Социального обеспечения должен быть стенд (информационная вывеска), где указан список необходимых документов (образец) для оформления пенсии по всем видам** |
| **2. Назначение пенсии комиссией в соответствии со ст. 89 закона РТ О пенсионном обеспечении** | Наличие основания для получения пенсии по определенным критериям (Возраст, справка из ВТЭК и другие необходимые документы для оформления пенсии). | Действительность представленных документов  Достоверность информации. | 1.Начальник СОБЕСа уполномочен комиссией проверять и утверждать (визировать) назначенную социальную пенсию  2. В спорных случаях решение о назначении пенсии принимается комиссией. | Адекватный Эффективный | Интервью с руководителями Районного СОБЕСа в г. Худжанд и г. Чкаловск Набиевой М. И Савельевой Н.Г.  Выборочная проверка пенсионных дел. | Нет | 1. Записи рабочей беседы с представителями Собеса в г. Худжанд и г.Чкаловск | Из за того, что в разных районах сложилась разная практика состава и работы комиссии и в связи с изъятием функции СОБЕС-ов по пенсиям, ГАССП должен разработать положение о комиссии по назначению пенсий, где четко указан порядок работы данной комиссии. |

**Дата: …………………… Подготовил (а): …………………..**

**Проверил (а): ………………….**

## Свод Аудиторского Заключения

В этой части документа необходимо сделать обобщение и постараться группировать все установленные ошибки, или слабости одного и тоже типа, или которые произошли по одной и тоже причины. Вся суть системно - ориентированного аудита в том, что бы четко диагностировать причину, по которой возникли проблемы и дать рекомендации для устранения причины, а не ее симптомы.

Например, если было установлено, что систематически производились нецелевые расходы, надо четко определить, в чем причина. Здесь возможны несколько вариантов.

1) В бюджете не было запланировано достаточно денег, из-за нехватки знании у бюджетника и или руководителя.

2) Бюджет был урезан вышестоящей организации , потому что надо было экономить и это делалось без анализа.

3) Не смотря на то, что главбух и руководитель знали, что бюджет урезан, они не предприняли меры по перераспределению бюджета и по экономному расходованию.

и т.д. и т.п.

Только при условии, что причина слабостей или нарушений было определена четко, можно дать рекомендации по устранению этой причины.

Все записи в таблицы снизу пойдут напрямую или с незначительной чисто стилистической редакции в докладе об аудите. Поэтому, очень важно заполнят таблицу полноценным, обоснованным текстом.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Отразить разницу между тем, что было установлено аудитором и как оно должно быть согласно закону, нормам или как надо. | Надо написать ответ на вопрос: Почему это произошло? Что является источником или фактором этого отклонения от нормы? | Написать что произошло или может произойти от того, что фактическая ситуация не совпадает с нормой. | Указать в каких рабочих документов находятся доказательства о существований этого проблема. | Указать что надо изменит. | Указать как, какими действиями и кем надо изменить ситуацию, устраняя причину, или уменьшая угрозу ее дальнейшего действия. |
| **Пример с настоящей проверки**  Нет достаточно доказательств, что предоставленная Минфину информация в заявках МБ проверяется соответствующими компетентными лицами в районах по отраслям. | Бюджетный Департамент МФ не проводил анализ риска от получения ненадежной и не утвержденной информации на счет деятельности и связные с ней расходы МБ и соответственно не предъявлял требовании к местным РФУ предоставлять заявки по функциям за подписью уполномоченного лица по соответствующей функции (начальник районного отраслевого управления). | Не возможно дать гарантию, что информация в заявках МБ, которые были предоставлены для окончательного обсуждения в Бюджетной комиссии и принятии решений по доходной и расходной части бюджета местных органов на 2010 год., была достаточно надежный и проверенной компетентными заинтересованными лицами (начальниками районных отраслевых управлении). |  | Существует риск, что Бюджетная комиссия не располагала достаточно надежный и проверенной компетентными заинтересованными лицами информации о необходимых расходах и возможностях их сокращения, для принятии соответствующих решении по МБ на 2010 г. | **Рекомендация 3:**  Начальник Бюджетного управления должен возложит на начальника отдела Межбюджетных отношении составит в административном порядке дополнительные указания к Инструкции о формировании бюджета и к Инструкции о порядке составления поквартального распределения доходов и расходов МБ о следующем:   * Возложит на РФУ осуществлять проверку по составлению МБ и по квартальному распределению расходов совместно с районными отраслевыми управлениями по бюджетным учреждениям. * Проверка удостоверяется подписей Начальника Районного отраслевого управления и Начальника Планово-Экономического отдела, Начальника РФУ и Начальника бюджетного отдела РФУ. * При отсутствии подписей заявка МБ не принимается для рассмотрения в МФ. |