

# ФУНКЦИИ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ГОСУДАРСТВЕННЫХ АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ПО УПРАВЛЕНИЮ ТРАНСПОРТНЫХ ПЕРЕВОЗОК

Ефимова Светлана Борисовна

д.э.н., профессор кафедры анализа хозяйственной деятельности и аудита  
Саратовский государственный социально-экономический университет

Проверку хозяйственных операций в государственных автономных учреждениях рекомендуется проводить с использованием циклического подхода (аудита по циклам финансово-хозяйственной деятельности).

Представленная структура циклов хозяйственных операций повторяет все бизнес-процессы на предприятии и соотносится с объектами бухгалтерского учета.

## Этапы проверки по циклам хозяйственной деятельности

Циклы хозяйственной деятельности	Функции, выполняемые службой внутреннего контроля
<b>1. Цикл соблюдения нормативно правовой базы и внутренних регламентов</b>	
1.1. Цикл соответствия основной деятельности предприятия его Уставу	- мониторинг соблюдения Устава нормативно правовой базе по автономным учреждениям
1.2. Цикл соблюдения норм бухгалтерского учета в автономных учреждениях	- мониторинг соответствия системы бухгалтерского учета в автономных учреждениях нормативно – правовой базе
<b>2. Циклы деятельности, субсидируемых за счет средств областного бюджета</b>	
2.1 Цикл планирования государственных заданий	- определение потребности в бюджетных средствах; - проверка обоснованности плановой потребности в бюджетных средствах; - проверка правильности составления договоров на выполнение государственных заданий
2.2. Цикл контроля за выполнением государственных заданий	- Проведение инспекционных проверок деятельности транспортных предприятий, финансируемых за счет средств областного бюджета: – проверка достоверности, полноты, объективности и своевременности бухгалтерского учета и отчетности, – проверка полноты и достоверности представления отчетных данных транспортных предприятий Саратовской области, – проверка соответствия форм отчетных документов транспортных предприятий нормативным правовым актам в области бухгалтерского учета,

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Проверка точности и своевременности получения средств из областного бюджета на счета ГАУ;</li> <li>- Проверка обоснованности перечисления средств, полученных из областного бюджета на счета субсидируемых предприятий;</li> <li>- Проверка правильности формирования дебиторской задолженности ГАУ с бюджетом;</li> <li>- Проверка правильности формирования задолженности ГАУ перед предприятиями транспорта (если таковая имеется);</li> <li>- Проверка правильности формирования финансового результата от субсидируемых видов деятельности на предприятиях транспорта;</li> <li>- Проверка своевременности и точности предоставления отчетов транспортных предприятий;</li> <li>- Проверка своевременности предоставления сводного отчета о финансовом положении транспортных предприятий, выполняющих государственные задания.</li> </ul>
2.3. Цикл исполнения сметы доходов и расходов по организации, выполнения государственных заданий	<ul style="list-style-type: none"> <li>- проверка исполнения планов и смет на покрытие расходов по организации выполнений государственных заданий;</li> <li>- проверка своевременности и правильности предоставления отчетов по расходованию средств на организацию выполнения государственных заданий Учредителю.</li> </ul>
<b>3. Циклы текущей деятельности ГАУ</b>	
3.1. Цикл проверки финансовой отчетности	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Составление и утверждение плана и программы проведения проверки бухгалтерской отчетности.</li> <li>• Проведение инспекционных проверок деятельности отделов ГАУ, осуществляющих хозяйственные операции: <ul style="list-style-type: none"> <li>– проверка достоверности, полноты, объективности и своевременности бухгалтерского учета и отчетности;</li> <li>– оценка экономической целесообразности и эффективности совершаемых хозяйственных операций.</li> </ul> </li> <li>• Формирование рекомендаций руководителям отделов ГАУ по улучшению работы и устранению выявленных нарушений, ошибок и недостатков;</li> <li>• Проверка процесса функционирования системы внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при совершении хозяйственных операций.</li> <li>• Проверка систем, созданных в целях соблюдения правовых требований, профессиональных кодексов поведения;</li> <li>• Оценка работы службы управления персоналом автономного учреждения.</li> <li>• Проверка процессов и процедур внутреннего контроля.</li> <li>• Проверка устранения отделами ГАУ выявленных при проведении хозяйственных операций нарушений.</li> </ul>

Отдел внутреннего аудита информирует высшее руководство о выявленных в результате проверок нарушениях в финансово-хозяйственной деятельности и осуществляет контроль за устранением нарушений, выявленных в ходе проверок.

Отчеты о проделанной работе и выявленных нарушениях составляются по форме, разработанной непосредственно в самой организации (см. приложения).

Такие отчеты должны включать:

- перечень выявленных отклонений;
- перечень обстоятельств, при которых эти отклонения были выявлены;
- оценку выявленных отклонений с точки зрения их влияния на организацию;
- рекомендации по возможному устранению данных отклонений;
- предложения по совершенствованию различных аспектов функционирования организации, имеющих отношение к проведенной работе. В конце отчетного периода органам управления должны предоставляться итоговые отчеты о деятельности внутренних аудиторов. В этих отчетах должны сравниваться фактическая работа по видам и участкам внутреннего аудита с запланированной, должны отражаться имевшие место недостатки в работе отдела с указанием их причин и принятых мер к их устранению.

#### Литература

1. Грищенко А. Организация внутреннего аудита // Аудит и налогообложение. 2007. №2.
2. Сонин А.М. Внутренний аудит: современный подход. - М.: Финансы и статистика, 2007.