

УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ, ИСКУССТВА, КИНОФИКАЦИИ И АРХИВНОГО  
ДЕЛА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ТЫНДЫ

ПРИКАЗ

29.05.2020 г.

№ 51 ОД

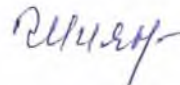
Об утверждении Порядка  
осуществления внутреннего  
финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказами Минфина России от 21 ноября 2019 г. № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 г. № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» и от 18 декабря 2019 г. № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»,

**приказываю:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Управлением культуры. (приложение № 1).
2. Обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита возложить главного специалиста Николаеву С.А.
3. Разместить на официальном сайте Администрации города Тынды.
4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.
5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Начальник Управления культуры



А.М. Шиян

## **ПОРЯДОК осуществления внутреннего финансового аудита.**

### **1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Порядком.

3. Внутренний финансовый аудит основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

4. Внутренний финансовый аудит в Управлении культуры осуществляется без образования структурного подразделения путем возложения на должностное лицо (сотрудника) полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

#### **1. Права и обязанности должностных лиц (сотрудников) субъектов бюджетных процедур:**

Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита".

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации. Субъект внутреннего финансового аудита обязан соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а так же нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности, проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки, знакомить руководителя с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок, оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации.

Уполномоченное должностное лицо по ведению внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок.

## **2. Планирование внутренних аудиторских мероприятий.**

а) Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита Управления культуры на очередной финансовый год, который утверждается не позднее 30 декабря текущего года.

б) План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федеральных стандартов утверждает руководитель Управления культуры (далее – План). В Плане указывается наименование (тема) аудиторского мероприятия, объекты аудита, проверяемый период, сроки проведения мероприятия и ответственный исполнитель. План оформляется в соответствии с приложением № 1. Изменения в План вносятся в случаях:

- необходимости изменения сроков проведения аудиторских мероприятий, включенных в План.

- выявления в ходе подготовки или проведения аудиторских мероприятий существенных обстоятельств, требующих изменения проверяемых внутренних бюджетных процедур.

в) Внеплановые аудиторские проверки (не включенные в план) проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства, для контроля за устранением ранее выявленных нарушений и в иных случаях, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий. Внеплановые аудиторские проверки оформляются Решением о проведении внепланового аудиторского мероприятия в соответствии с приложением № 2.

В решении указываются: тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информация о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

г) Реестр бюджетных рисков используется для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержит следующую информацию:

- выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков.

Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска направлены на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита. Реестр оформляется в соответствии с приложением № 5;

д) Актуализация реестра бюджетных рисков должна проводиться регулярно (не реже одного раза в год) проводимая переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

### **3. Требования к организации и составлению программы аудиторских проверок:**

Программа аудиторской проверки, должна содержать: тему аудиторской проверки, наименование объекта внутреннего финансового аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки её проведения.

В ходе аудиторской проверки проводится исследование: законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств.

Решение руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о проведении планового аудиторского мероприятия оформляется в соответствии с приложением № 3.

### **4. Сроки проведения аудиторского мероприятия**

Аудиторское мероприятие проводится за последний год, предшествующий контрольному мероприятию.

Предельные сроки проведения аудиторского мероприятия определяются исходя из количества проверяемых объектов внутреннего финансового аудита, специфики деятельности субъекта бюджетных процедур, но не должны превышать 30 календарных дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней. Аудиторское мероприятие может быть завершено раньше установленного срока, при досрочном рассмотрении субъектом внутреннего финансового аудита всего перечня вопросов, подлежащих изучению. Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится не позднее дня окончания аудиторского мероприятия и может быть продлен только один раз.

В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную Планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

Запрещается повторное проведение аудиторского мероприятия за тот же проверяемый период и по одним и тем же обстоятельствам, за исключением случаев поступления оформленной в письменном виде информации, подтверждающей наличие нарушений в финансово-бюджетной деятельности субъекта бюджетных процедур по вновь открывшимся обстоятельствам.

## **5. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализация)**

Результаты аудиторского мероприятия оформляются Заключением аудиторской проверки в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Результаты проведения аудиторского мероприятия, включают описание выявленных нарушений и (или) недостатков, содержат выводы, предложения и рекомендации по организации внутреннего финансового контроля.

Заключение, подписанное субъектом внутреннего финансового аудита, оформляется в соответствии с приложением № 4.

Руководитель объекта аудита после ознакомления с Заключением в течение 5 рабочих дней со дня его вручения и по истечении указанного срока возвращает 1 экземпляр Заключения с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением возражений, если таковые имеются.

Рабочая документация формируется в соответствии с требованиями, установленным федеральными стандартами.

## **6. Отчетность**

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита обобщает информацию, содержащуюся в заключениях о результатах аудиторских мероприятий по каждому субъекту бюджетных процедур, реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о результатах проведенных

аудиторских мероприятий, о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля, о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, о привлечении к ответственности должностных лиц за выявленные нарушения, о выполнении внеплановых аудиторских мероприятий, а также информацию, предусмотренную федеральным стандартом внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года N 91н.

Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита, составленная в соответствии требованиями федеральных стандартов, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным, оформляется в соответствии с приложением №6.

Приложение 1  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита

**ПЛАН**  
проведения внутренних аудиторских мероприятий  
на \_\_\_\_\_ год

**Управление культуры, искусства, кинофикации и архивного  
дела Администрации города Тынды**

№	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Объект аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1					
2					
3					

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



РЕШЕНИЕ № \_\_\_\_\_  
о проведении внепланового аудиторского мероприятия

Тема: \_\_\_\_\_

Объекты аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Цели: \_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_

Начальник Управления культуры

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 3  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита

РЕШЕНИЕ № \_\_\_\_\_

руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о проведении планового (внепланового)  
аудиторского мероприятия

Объект аудиторского  
мероприятия: \_\_\_\_\_

Ответственный исполнитель аудиторской  
проверки: \_\_\_\_\_

Тема: \_\_\_\_\_

Основание аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Цель аудиторского  
мероприятия: \_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_

Дата, подпись

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
о результатах аудиторского мероприятия

---

(полное наименование аудиторского мероприятия)

1. Основание аудиторского  
мероприятия: \_\_\_\_\_

(номер пункта плана аудиторских мероприятий)

2. Объект аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

6.1 \_\_\_\_\_

6.2 \_\_\_\_\_

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

\_\_\_\_\_

6. Выводы:

8.1 \_\_\_\_\_

8.2 \_\_\_\_\_

9. Предложения и рекомендации: \_\_\_\_\_

9.1 \_\_\_\_\_

9.2 \_\_\_\_\_

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний аудит

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Реестр бюджетных рисков  
по состоянию на 20\_\_\_\_ года

№	Наименование	Бюджетный риск (описание)	Идентификация бюджетных рисков	
			Вероятность бюджетного риска	Последствия бюджетного риска
	1	3		4

Должностное лицо, осуществляющее  
внутренний аудит

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение 6  
к Порядку осуществления  
финансового аудита

Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
Управления культуры Администрации города Тынды  
по состоянию на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года

№	Наименование аудиторских проверок	Срок проведения аудиторской проверки	Выявлено нарушений и недостатков		Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита	Выводы	
			Кол-во	Сумма, руб.		о степени надёжности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчётности	О соответствии ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта установленным Минфином России
	1	2	3	4	5	6	7
1							
2							
3							

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.