



**Управление культуры
Администрации городского округа Воскресенск
Московской области**

П Р И К А З

09.01.2025 № 1

Об организации внутреннего финансового аудита в Управлении культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Минфина России от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование проведение внутреннего финансового аудита» и в целях осуществления внутреннего финансового аудита деятельности Управления культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области (далее – Управление культуры) и подведомственных учреждений,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об осуществлении Управлением культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области внутреннего финансового аудита. (Приложение).
2. Назначить Елисееву Наталью Леонидовну, заместителя начальника управления - начальника отдела ответственным лицом за осуществление внутреннего финансового аудита деятельности Управления культуры и учреждений, подведомственных Управлению культуры.
3. Считать утратившим силу приказ от 30.12.2021 № 119 «Об организации внутреннего финансового аудита в Управлении культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области».
4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

Е.В. Баклушина

С приказом ознакомлен:

Елисеева Н.Л.

В дело № 05-10

УТВЕРЖДЕНО
приказом начальника Управления
культуры Администрации городского
округа Воскресенск
от 09.01.2025 № 1

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ УПРАВЛЕНИЕМ КУЛЬТУРЫ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО
ОКРУГА ВОСКРЕСЕНСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО
АУДИТА**

I. Общие положения

1.1. Положение об осуществлении Управлением культуры Администрации городского округа Воскресенск Московской области (далее – Управление) внутреннего финансового аудита (далее - Положение) разработано в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н, «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н, «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н.

1.2. Внутренний финансовый аудит в Управлении является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю распорядителя бюджетных средств:

информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

оценки надежности внутреннего процесса Управления, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса;

повышения качества финансового менеджмента.

II. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется заместителем начальника Управления, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - Субъект внутреннего финансового аудита).

2.2. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

2.3. Бюджетные процедуры - процедуры Управления, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - значения показателей качества финансового менеджмента), в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета и составлению бюджетной отчетности.

2.4. Субъектами бюджетных процедур являются должностные лица (работники) Управления, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

2.5. Аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий членов аудиторской комиссии, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

2.6. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов;

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

2.7. Деятельность Субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

2.8. Права и обязанности Субъекта внутреннего финансового аудита определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита».

III. Планирование аудиторских мероприятий

3.1. Аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год, который составляется Субъектом внутреннего аудита и утверждается начальником Управления до начала очередного финансового года.

3.2. План проведения аудиторских мероприятий (приложение 1 к Положению) должен содержать перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности Управления и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе содержать тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

3.3. В утвержденный план проведения аудиторских мероприятий могут вноситься изменения в случаях, установленных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

3.4. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий утверждаются начальником Управления.

IV. Формирование программы аудиторского мероприятия

4.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия, которая утверждается Субъектом внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

4.2. В целях составления программы аудиторского мероприятия Субъектом внутреннего финансового аудита проводится предварительный анализ документов, фактических данных,

информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями/действиями по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами аудита.

4.3. Программа аудиторского мероприятия должна содержать следующую информацию: основание проведения и тему аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия); сроки проведения аудиторского мероприятия; цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия;

методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия;

наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия; сведения об уполномоченном должностном лице или о руководителе и членах аудиторской группы.

4.4. При проведении аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита может принять решение о необходимости изменения программы аудиторского мероприятия в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры.

4.5. Изменения в программу аудиторского мероприятия утверждаются Субъектом внутреннего финансового аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты принятия решения по изменению программы аудиторского мероприятия.

V. Проведение аудиторского мероприятия

5.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с утвержденной программой аудиторского мероприятия путем выполнения Субъектом внутреннего финансового аудита или членами аудиторской группы профессиональных действий (применения совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих проводить аудиторское мероприятие), в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

5.2. Аудиторские мероприятия проводятся с применением методов, установленных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

5.3. При проведении аудиторского мероприятия должны быть собраны обоснованные, надежные и достаточные доказательства.

5.4. Аудиторские доказательства представляют собой полученные с использованием методов внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию в отношении вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, включая расчеты (результаты расчетов), числовые показатели и информацию, полученную при оценке бюджетных рисков и проведении мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, а также иные сведения, используемые для формирования выводов, предложений и рекомендаций Субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения аудиторского мероприятия.

5.5. Сбор аудиторских доказательств осуществляется путем изучения объектов внутреннего финансового аудита.

5.6. В случаях, когда аудиторские доказательства, полученные из одного источника, не соответствуют аудиторским доказательствам, полученным из другого источника, или надежность информации, полученной в качестве аудиторских доказательств, не подтверждена, то уполномоченным должностным лицом или членами аудиторской группы должны быть проведены дополнительные профессиональные действия для сбора аудиторских доказательств, а также могут быть подготовлены предложения по внесению изменений в программу аудиторского мероприятия (при необходимости), предложения в части приостановления и (или) продления сроков аудиторского мероприятия.

5.7. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского

мероприятия, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;

на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;

на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;

при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

5.8. Общий срок приостановлений аудиторского мероприятия не может составлять более одного года. На время приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

5.9. Решение о приостановлении аудиторского мероприятия и (или) о продлении срока проведения аудиторского мероприятия принимается начальником Управления, при этом изменения в план проведения аудиторских мероприятий не вносятся.

VI. Оформление результатов аудиторского мероприятия

6.1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются Заключением (Приложение 2 к Положению).

6.2. По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия Субъект внутреннего финансового аудита подписывает заключение, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представляет заключение начальнику Управления культуры Администрации городского округа Воскресенск.

6.3. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия.

6.4. Начальник Управления культуры Администрации городского округа Воскресенск рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

6.5. Решения утверждаются письменным поручением, в том числе в форме резолюций, с установлением срока их выполнения.

6.6. Субъекты бюджетных процедур обязаны выполнять законные требования Субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской комиссии и по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости).

6.7. С целью подтверждения исполнения решений, принятых в соответствии с пунктом 6.4, настоящего Положения, а также оценки их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, в том числе выявления значимых остаточных бюджетных рисков, Субъект внутреннего финансового аудита регулярно (не реже одного раза в год) проводит мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, в рамках которого формируют информацию о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

VII. Составление и представление отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

7.1. Субъект внутреннего финансового аудита формирует годовую отчетность о результатах деятельности за отчетный год (Приложение 3 к Положению), которая содержит информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подписывает ее и представляет начальнику Управления культуры городского округа Воскресенск Московской области.

7.2. Годовая отчетность о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита представляется в первом квартале текущего финансового года за отчетный год (календарный год с 1 января по 30 декабря включительно), в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

VIII. Оценка бюджетных рисков

8.1. Под бюджетным риском понимается возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Управления.

8.2. Оценкой бюджетного риска является осуществляемое Субъектом внутреннего финансового аудита выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

8.3. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков Управления (Приложение 5 к Положению).

8.4. Реестр бюджетных рисков должен содержать информацию, определенную положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
УТВЕРЖДЕНО
приказом начальника
Управления культуры
Администрации городского
округа Воскресенск
Московской области
от _____ №__

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий на 20__ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Сроки аудиторского мероприятия
1	2	3	6	7

Субъект внутреннего
финансового аудита _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия: _____.
2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий: _____.
(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)
3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля: _____.
4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита (установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия): _____.
5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента (указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17-19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н <1>, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля) _____.

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Годовая отчетность о результатах
деятельности субъекта внутреннего финансового
аудита за 20__ г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана - информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____/_____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

Реестр бюджетных рисков
 (наименование главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств))
 по состоянию на « ____ » _____ 20 ____ г.

№ п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки»)	Оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки»)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска			Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска ¹		Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Срок исполнения мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Справочник: нормативный правовой акт, определяющий порядок выполнения бюджетной процедуры
									Ф.И.О.	Должность	Структурное подразделение		Меры, связанные с контрольными действиями	Меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые контрольные действия)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

¹ Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска указываются в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором (администратором) бюджетных средств мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.