



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

от 28.09.2020 № 261

г. Новосибирск

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита
в министерстве культуры Новосибирской области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Новосибирской области.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Н.В. Ярославцева

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита
в министерстве культуры Новосибирской области

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Новосибирской области (далее – Порядок) определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Новосибирской области (далее – Министерство).

2. Порядок разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита». Порядки регламентируют порядок планирования осуществления внутреннего финансового аудита, назначения и проведения аудиторской проверки, формирования акта аудиторской проверки, составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению министру культуры Новосибирской области, руководителю подведомственного государственного казенного учреждения культуры Новосибирской области:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее - администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) информацию о выявленных бюджетных рисках, в том числе об их значимости, во взаимосвязи с бюджетными процедурами и (или) операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

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

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

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, 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;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам;

3) повышения качества финансового менеджмента.

5. Объект внутреннего финансового аудита - бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Субъекты бюджетных процедур - руководители и должностные лица структурных подразделений Министерства, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

6. Субъектом внутреннего финансового аудита является должностное лицо Министерства, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю или заместителю руководителя главного администратора (администратора) средств областного бюджета. К проведению аудиторских мероприятий могут привлекаться должностные лица Министерства и эксперты с соблюдением принципа функциональной независимости.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

II. Планирование аудиторских проверок

7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

8. План аудиторских проверок составляется ответственным лицом Министерства на очередной финансовый год не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, и подлежит утверждению Министром.

План доводится до руководителей структурных подразделений, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур.

9. По решению Министра допускается проведение внеплановых аудиторских проверок. Решение оформляется приказом Министерства, в котором указывается тема, дата начала аудиторской проверки, состав аудиторской группы..

10. При составлении плана аудиторских проверок учитываются:

- 1) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- 2) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

11. В целях составления Плана учитываются:

1) информация о выявленных бюджетных рисках, об их значимости во взаимосвязи с бюджетными процедурами;

2) информация о проведенных в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Новосибирской области и органом государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита;

3) другие положения утвержденных федеральных стандартов.

11. План аудиторских проверок подлежит хранению в соответствии с номенклатурой Министерства.

III. Порядок проведения аудиторской проверки

12. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки структурных подразделений Министерства осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным Министром. Проведение аудиторских проверок подведомственных учреждений, предусмотренных планом проверок, осуществляется на основании приказа Министра.

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании поручения Министра.

13. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки.

Программа аудиторской проверки составляется уполномоченным лицом по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

При составлении программы аудиторской проверки должностное лицо проводит предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации и выполнении бюджетных процедур, бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.

14. Программа предоставляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

15. Должностное лицо Министерства при проведении аудиторских проверок имеют право:

1) запрашивать и получать документы, материалы и информацию (в том числе в письменном виде), необходимые для проведения аудиторских проверок, письменные объяснения должностных лиц объекта аудита;

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

3) привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

16. При проведении аудиторской проверки может использоваться выборка предназначенная для того, чтобы на основании изучения менее, чем 100% элементов общего набора действий (операций), данных, из которых производится выборка, сделать выводы относительно всей совокупности.

17. Предельный срок проведения аудиторской проверки составляет 20 календарных дней с возможностью продления срока не более одного раза и не более чем на 10 календарных дней по решению Министра.

18. Основанием для приостановления или продления аудиторской проверки является:

1) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита;

2) непредставление объектом аудита информации, документов и материалов, представление неполного комплекта требуемой информации, документов и материалов, воспрепятствование, уклонение проведению проверки;

3) необходимость обследования имущества, документов, находящихся не по месту нахождения объекта аудита;

4) решение о приостановлении аудиторской проверки оформляется приказом министра;

5) после устранения причин приостановления аудиторская проверка возобновляется в сроки, устанавливаемые приказом министра.

IV. Порядок составления и предоставления заключения по результатам аудиторской проверки

19. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация аудиторской проверки содержит:

1) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

2) заключение о результатах аудиторской проверки, составленной по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

3) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

4) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам, третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

5) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

20. Заключение по аудиторской проверке включает:

1) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях, об условиях и о причинах нарушений;

2) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

3) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии бюджетного учета и бюджетной отчетности, о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям законодательства),

4) выводы о соответствии бюджетного учета методологии и стандартам.

20. Заключение о результатах аудиторской проверки подписывается ответственным должностным лицом, проводившим аудиторскую проверку, и вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение заключения.

21. Объект аудита вправе представить письменные возражения по заключению аудиторской проверки в срок не позднее 5 рабочих дней со дня получения заключения.

22. Возражения рассматриваются должностным лицом, ответственным за проведение аудиторских проверок, и в срок не позднее 5 рабочих дней со дня получения возражений объекту аудита предоставляет письменный мотивированный ответ на возражение.

23. Письменные возражения объекта проверки с ответом на него прилагаются к рабочей документации аудиторской проверки.

24. Заключение, подписанное аудитором и завизированное руководителем субъекта бюджетной процедуры, предоставляется министру для рассмотрения и принятия решения.

По результатам рассмотрения заключения министром может приниматься одно или несколько решений, в том числе:

1) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

3) о применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

4) о направлении материалов в орган государственного финансового контроля, правоохранительные органы.

25. В течении 5 рабочих дней следующего за днем получения заключения с решением министра, субъекты бюджетной процедуры совместно разрабатывают план мероприятий по реализации предложений и рекомендаций по устранению нарушений по форме приложение № 3.

26. Информация о проведенных аудиторских проверках подлежит внесению в Журнал регистрации аудиторских проверок. Форма Журнала аудиторских проверок приведена в приложении № 4.

V. Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

27. Ответственным должностным лицом Министерства не позднее 31 января года, следующего за отчетным, составляется и представляется Министру годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

28. В годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита включается информация о количестве проведенных аудиторских проверок, их основные результаты, а также информация, подтверждающая выводы о надежности, эффективности внутреннего финансового контроля, минимизации бюджетных рисков, достоверности сводной бюджетной отчетности.

В годовой отчет включается информация о мерах по повышению квалификации должностных лиц для обеспечения качества осуществления аудита. Иную информацию о результатах осуществления внутреннего аудита.

VI. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков

29. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках субъектами формируется и ведется реестр бюджетных рисков по форме согласно приложению № 5. В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур и аудитором осуществляется оценка бюджетных рисков, выявление бюджетных рисков, определение значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

30. Аудитором проводится мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Мониторинг проводится один раз в год, в рамках проведения аудиторской проверки или в период между аудиторскими проверками.

Результаты мониторинга, проводимого в рамках аудиторской проверки, отражаются в заключение о его результатах, вне аудиторской проверки оформляется аналитической запиской в произвольной форме.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ:
Министр культуры
Новосибирской области

«___» _____ 20__ г.

ПЛАН
аудиторских проверок
на _____ год

Наименование главного администратора средств областного бюджета
Новосибирской области министерство культуры Новосибирской области

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4

Уполномоченное должностное лицо

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

ФОРМА

ПРОГРАММА
аудиторской проверки

Наименование объекта аудита: _____

Тема аудиторской проверки: _____

Сроки проведения: _____

Период проверки: _____

Перечень вопросов, подлежащих изучению
в ходе аудиторской проверки

Вопрос 1.	
Исполнитель:	

Вопрос 2.	
Исполнитель:	

Вопрос 3.	
Исполнитель:	

Вопрос 4.	
Исполнитель:	

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка, ФИО)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

ФОРМА

ЗАКЛЮЧЕНИЕ о результатах аудиторской проверки

_____ (наименование объекта аудиторской проверки)
1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана по внутреннему финансовому аудиту)
2. Тема аудиторской проверки: _____

3. Проверяемый период: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: _____

6. 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)

6. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

_____ (указывается информация о наличии или отсутствии возражений)

7. Выводы:

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

7.2. _____ (излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации)

8. 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)

Уполномоченное должностное лицо:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
« ____ » _____ 20 ____

Ознакомлен:

_____ Руководитель, должностное лицо структурного подразделения, ответственный за выполнением бюджетных процедур.

Приложение № 5
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

ФОРМА

РЕЕСТР

бюджетных рисков на 20__ год
по состоянию на «__» _____ 20__

(наименование бюджетной процедуры)

№ п/п	Наименование операций по выполнению бюджетной процедуры, объект бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка значимости бюджетного риска (уровня)	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и устранению бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Уполномоченное должностное лицо:

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)