



## МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

### П Р И К А З

от 16.05.2024 № 229

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 и федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов 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. Признать утратившим силу приказ министерства культуры Новосибирской области от 28.09.2020 № 261 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Новосибирской области».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя министра культуры Новосибирской области Зимнякова Ю.В.

Министр

Ю.К. Шуклина

УТВЕРЖДЕН  
приказом министерства культуры  
Новосибирской области  
от 16.05.2024 № 229

**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 культуры).

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.

Порядок регламентирует планирование осуществления внутреннего финансового аудита, назначения и проведения аудиторского мероприятия, составления и представления заключения, годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита в Министерстве культуры.

Используемые в Порядке термины употребляются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

**II. Цели и организация внутреннего финансового аудита**

3. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению министру культуры Новосибирской области (далее – министр):

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 культуры, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

6. Субъектом внутреннего финансового аудита является должностное лицо Министерства культуры, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости. Субъект внутреннего финансового аудита в период осуществления внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно министру. К проведению аудиторских мероприятий могут привлекаться должностные лица Министерства культуры 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.

Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, не включенными в настоящий Порядок.

7. Субъектом внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита формируются следующие документы:

- 1) План проведения аудиторских мероприятий;
- 2) Программа аудиторского мероприятия;
- 3) Заключение (проект заключения);
- 4) Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;
- 5) Реестр бюджетных рисков.

### **III. Планирование аудиторских проверок**

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

9. План аудиторских мероприятий (далее – План) составляется субъектом внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому, согласно форме Приложения № 1 к настоящему Порядку, и подлежит утверждению министром.

В План могут вноситься изменения путем внесения изменений в отдельные его положения.

План доводится до руководителей структурных подразделений, ответственных за осуществление внутренних бюджетных процедур в срок не позднее 3 рабочих дней с даты подписания министром.

10. По решению министра допускается проведение внеплановых аудиторских мероприятий. Решение оформляется приказом Министерства культуры, в котором указывается тема, дата начала и окончания аудиторского мероприятия, объект аудита, состав аудиторской группы.

11. При составлении Плана учитываются:

- 1) возможность проведения аудиторских мероприятий в установленные сроки, степень обеспеченности трудовыми ресурсами, необходимыми для осуществления внутреннего финансового аудита;
- 2) наличие резерва времени и трудовых ресурсов на проведение внеплановых аудиторских мероприятий;
- 3) резервирование времени на осуществление субъектом внутреннего финансового аудита и членами аудиторской группы профессионального развития в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для осуществления внутреннего финансового аудита;

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

5) информация о нарушениях/недостатках, выявленных органами государственного финансового контроля в текущем и (или) отчетном финансовом году в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита;

6) наличие (отсутствие) изменений в деятельности Министерства культуры, в том числе в его организационной структуре, изменение полномочий;

7) передача Министерством культуры своих отдельных полномочий, в том числе бюджетных полномочий, указанных в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

8) информация об изменениях положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

9) другие положения федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

12. План должен содержать перечень планируемых к проведению аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности,

13. План аудиторских проверок подлежит хранению в соответствии с номенклатурой Министерства культуры.

#### **IV. Порядок проведения аудиторских мероприятий**

14. Аудиторское мероприятие назначается приказом Министерства культуры и

проводится на основании программы аудиторского мероприятия (далее – Программа).

Программа составляется и подписывается субъектом внутреннего финансового аудита согласно форме Приложения № 2 к настоящему Порядку до даты начала проверки (в срок, наиболее близкий к дате ее начала). В программу аудиторского мероприятия могут вноситься изменения.

При составлении программы аудиторской проверки ответственное 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.

Программа предоставляется для ознакомления субъектам бюджетных процедур.

15. Для проведения аудиторского мероприятия формируется аудиторская группа. Обязанность руководителя аудиторской группы возлагается на ответственное лицо Министерства культуры.

При формировании аудиторской группы ответственное лицо имеет право привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностных лиц структурных подразделений по согласованию с соответствующим руководителем структурного подразделения Министерства культуры, а также включать привлеченных лиц.

Распределение обязанностей между членами аудиторской группы осуществляется в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

16. Должностное лицо Министерства культуры при проведении аудиторских проверок имеет 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.

17. Изучение объектов аудита, документов, данных и информации осуществляется сплошным или выборочным способом. Использование сплошного или выборочного способа изучения зависит от целей аудиторского мероприятия и характеристик исследуемых данных, документов, информации, процедур, а также использования программных средств для изучения объектов аудита.

18. 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.

19. Предельный срок проведения аудиторской проверки составляет 30 рабочих дней.

20. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления срока проведения аудиторского мероприятия, субъект внутреннего финансового аудита направляет служебную записку на имя министра с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия. Срок приостановления аудиторского мероприятия не может превышать 20 рабочих дней с даты принятия решения министром. Срок продления аудиторского мероприятия не может превышать 30 рабочих дней с даты принятия решения министром.

21. Аудиторское мероприятие может быть неоднократно приостановлено:

1) при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта аудита, - на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

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

22. Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

1) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных органов, иных органов государственной власти (государственных органов);

2) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от ответственного лица Министерства культуры или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;

3) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.

23. После устранения причин, являющихся основанием для приостановления или продления срока аудиторского мероприятия, аудиторская группа возобновляет его проведение в сроки, устанавливаемые приказом Министерства культуры.

24. Аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведомственным (внутренним) актам проводится субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н.

## **V. Порядок составления и предоставления заключения по результатам аудиторской проверки**

25. Проведение аудиторского мероприятия подлежит документированию. Рабочая документация аудиторского мероприятия содержит:

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

2) аналитическую записку о промежуточных и предварительных результатах проведения аудиторского мероприятия, согласно форме Приложения

№ 3 к настоящему Порядку, направляемую субъектам бюджетных процедур (по решению ответственного лица Министерства культуры);

3) заключение о результатах аудиторского мероприятия, составленного согласно форме Приложения № 4 к настоящему Порядку;

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

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

26. Заключение о результатах аудиторского мероприятия включает:

1) тему аудиторского мероприятия;

2) информацию о выявленных недостатках и нарушениях, об их причинах и условиях;

3) описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

4) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной(ых) частью 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

а) о степени надежности внутреннего финансового контроля;

б) о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности);

в) о качестве финансового менеджмента, в том числе о достижении значений, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

5) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

6) дату подписания заключения о результатах аудиторского мероприятия;

7) должность, фамилию, имя, отчество, подпись ответственного лица Министерства культуры.

27. Дата подписания заключения о результатах аудиторского мероприятия является датой окончания аудиторского мероприятия.

Подписанный экземпляр заключения о результатах аудиторского мероприятия передается на ознакомление субъекту бюджетной процедуры не позднее дня, следующего за днем его подписания.



28. Объект аудита вправе представить письменные возражения по заключению о результатах аудиторского мероприятия в срок не позднее 5 рабочих дней со дня получения.

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

29. Заключение о результатах аудиторского мероприятия, подписанное аудитором и завизированное руководителем субъекта бюджетной процедуры, в течение 10 рабочих дней предоставляется министру для рассмотрения и принятия решений.

30. По результатам рассмотрения заключения о результатах аудиторского мероприятия министр принимает в форме резолюций одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, из предусмотренных пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н, с указанием сроков их выполнения и направляет их субъекту внутреннего финансового аудита и субъектам бюджетных процедур.

31. Министр вправе принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, на основании информации, как содержащейся в заключении о результатах аудиторского мероприятия Субъекта внутреннего финансового аудита, так и полученной вне рамок проведения аудиторских мероприятий, в том числе на основании информации Субъекта внутреннего финансового аудита о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений, о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

32. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений Министерства культуры, в целях выполнения решений министра, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, в том числе указанной в Заключении, в течение пяти рабочих дней со дня получения решения принимают решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, путем разработки и выполнения перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (далее - План мероприятий).

33. Субъекты бюджетной процедуры выполняют исполнение решения (решений) министра по результатам рассмотрения заключения о результатах аудиторского мероприятия и Плана мероприятий и в установленные сроки представляют субъекту внутреннего финансового аудита информацию об их исполнении.

34. 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

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

35. Информация о проведенных аудиторских проверках подлежит внесению в Журнал регистрации аудиторских проверок согласно форме Приложения № 5 к настоящему Порядку.

Информация о проведенных аудиторских мероприятиях подлежит внесению в государственную информационную систему «Контроль», ответственным лицом Министерства культуры в срок до 10 рабочих дней после представления заключения о результатах аудиторского мероприятия министру.

## **VI. Составление и представление годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита**

36. Ответственным должностным лицом Министерства культуры составляется и представляется министру годовой отчет о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

37. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита представляется не позднее 20 рабочих дней после наиболее позднего из установленных сроков представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за отчетный финансовый год, полномочия по составлению которой осуществляет главный администратор (администратор) бюджетных средств.

38. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет составляется и подписывается субъектом внутреннего финансового аудита согласно форме Приложения № 6 к настоящему Порядку.

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

## **VII. Реестр бюджетных рисков, участие субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении (актуализации) реестра бюджетных рисков**

39. Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках ответственным лицом Министерства культуры ведется реестр бюджетных рисков по форме согласно Приложению № 7 к настоящему Порядку.

В целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур и ответственным лицом Министерства культуры

осуществляется оценка бюджетных рисков, выявление бюджетных рисков, определение значимости с применением критериев вероятности и степени влияния.

40. Субъектом внутреннего финансового аудита 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.

41. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита также руководствуется положениями, определенными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, не включенными в настоящий Порядок.

---

Приложение № 1  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
в министерстве культуры  
Новосибирской области

**ФОРМА**

УТВЕРЖДАЮ:  
Министр культуры  
Новосибирской области

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ПЛАН**

аудиторских мероприятий министерства культуры Новосибирской области  
на \_\_\_\_\_ год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Период (дата начала и окончания) аудиторского мероприятия
1	2	3
1.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	

Должностное лицо  
министерства культуры Новосибирской области,  
уполномоченное на осуществление  
внутреннего финансового аудита  
(Субъект внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_

Приложение № 2  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
в министерстве культуры  
Новосибирской области

**ФОРМА**

Утверждаю:  
Должностное лицо  
уполномоченное на осуществление  
внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
(фамилия, имя, отчество)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ПРОГРАММА**  
аудиторского мероприятия

Тема:

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
(пункт Плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Период проведения аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель и задачи аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
4. Задачи аудиторского мероприятия:

\_\_\_\_\_  
5. Методы внутреннего финансового аудита (при проведении аудиторского мероприятия):

\_\_\_\_\_  
6. Наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

\_\_\_\_\_  
7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

Вопрос 1.

Исполнитель:

8. Сведения об уполномоченном должностном лице и членах аудиторской группы:

**ФОРМА**

**Аналитическая записка**  
о промежуточных и предварительных результатах  
проведения аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:

---

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

---

3. Описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации:

---

4. Предварительные предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) предлагаемые решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента:

---

Должностное лицо  
министерства культуры Новосибирской области,  
уполномоченное на осуществление  
внутреннего финансового аудита

---

(должность)

---

(подпись)

---

(фамилия, имя, отчество)

" \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 4  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
министерстве культуры  
Новосибирской области

**ФОРМА**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
о результатах аудиторского мероприятия

\_\_\_\_\_ (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)      \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Ознакомлен:

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

Приложение № 5  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
министерстве культуры  
Новосибирской области

**ФОРМА**

Должностному лицу Министерства культуры  
Новосибирской области, уполномоченному на  
осуществление внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)

**Информация**  
об устранении нарушений (недостатков), выявленных в ходе проведения

(наименование аудиторской проверки, наименование объекта аудита, субъекта бюджетных процедур)  
в период с " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. по " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

№ п/п	Описание бюджетного риска и (или) выявленного нарушения (недостатка)	Наименование мероприятия по совершенствованию организации выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, предложения минимизации (устранению) бюджетных рисков, в т.ч. по организации внутреннего финансового контроля	Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков
1	2	3	4

Ответственный исполнитель:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.





Приложение № 7  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
в министерстве культуры  
Новосибирской области

**ФОРМА**

Годовой отчет 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)

Должностное лицо министерства культуры  
Новосибирской области,  
уполномоченное на осуществление  
внутреннего финансового аудита

---

(должность)

---

(подпись)

---

(фамилия, имя, отчество)

Приложение № 8  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита в министерстве  
культуры Новосибирской области

**УТВЕРЖДАЮ:**  
Министр культуры  
Новосибирской области

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ**  
министерства культуры Новосибирской области  
(по состоянию на \_\_\_\_\_ 20\_\_ года)

№ п/п	Операций по выполнению бюджетной программы, объект бюджетного риска	3	4	5	6	7	8	9	10
	Бюджетный риск	Структурное разделение, ответственное за выполнение бюджетной программы (риска)	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска (числитель)	Возможные последствия бюджетного риска	Причины бюджетного риска	Меры по предупреждению и устранению бюджетного риска	
1									

Уполномоченное должностное лицо  
министерства культуры Новосибирской области:

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия, имя, отчество)