

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА БЕЛОГОРСК АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ АДМИНИСТРАЦИИ Г. БЕЛОГОРСК»

П Р И К А З

02.06. 2020

г. Белогорск

№ 27-г

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в подведомственных учреждениях МКУ «Управление культуры Администрации г. Белогорск»

В соответствии с 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»,

**п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в подведомственных учреждениях МКУ «Управление культуры Администрации г. Белогорск»
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2020 г.

Начальник МКУ «Управление культуры  
Администрации г. Белогорск»

  
И.А. Хозяйская

## ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений МКУ «Управление культуры Администрации г. Белогорск»

### I. Термины внутреннего финансового аудита и их определения

1. В Порядке осуществления внутреннего финансового аудита подведомственных учреждений МКУ «Управление культуры Администрации г. Белогорск» (далее - Порядок ВФА, управление) применяются термины в определенных ниже значениях.

1.1. Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита - Приказы 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», 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».

1.2. Субъект внутреннего финансового аудита - уполномоченные должностные лица (сотрудники) учреждения, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, которые подчиняются непосредственно и исключительно начальнику Управления в части осуществления процедур внутреннего финансового аудита.

1.3. Бюджетные процедуры - процедуры МКУ «Управления культуры», 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, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, отчетности бюджетных и автономных учреждений.

1.4. Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры - одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов,



регулирующих бюджетные правоотношения, и ведомственных (внутренних) актов Управления позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры.

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

1.6. Субъекты бюджетных процедур - руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (сотрудники) структурных подразделений Управления, руководители подведомственных учреждений, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры.

1.7. Аудиторское мероприятие - совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

1.8. Аудиторская группа - группа, состоящая из нескольких должностных лиц (сотрудников) субъекта внутреннего финансового аудита, которые являются членами аудиторской группы и проводят аудиторское мероприятие в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

1.9. Руководитель аудиторской группы - входящее в состав аудиторской группы должностное лицо (сотрудник) субъекта внутреннего финансового аудита, ответственное за подготовку, проведение и результаты аудиторского мероприятия.

1.10. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторского мероприятия.

1.11. Аудиторские доказательства - документы и фактические данные, информация, отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.

1.12. Внутренний финансовый контроль - внутренний процесс Управления, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

1.13. Контрольные действия - вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

1.14. Нарушение - несоблюдение установленных правовыми актами

требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры.

1.15. Недостаток - правомерная и не являющаяся нарушением операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры и (или) действие (бездействие) субъекта бюджетных процедур, которые оказывают негативное влияние на значения показателей качества финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств, определяемое в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.16. Бюджетный риск - 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 главного администратора (администратора) бюджетных средств.

1.17. Оценка бюджетного риска - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур 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.

1.18. Владелец бюджетного риска - субъект бюджетных процедур, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.

1.19. Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска - конкретные, достижимые и имеющие срок выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

1.20. Риск искажения бюджетной отчетности - бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

1.21. Искажение бюджетной отчетности - отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.22. Оценка риска искажения бюджетной отчетности - осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение



значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

## II. Общие положения

2.1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий управления, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур и осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

2.2. Внутренний финансовый аудит в управление осуществляется без образования структурного подразделения управления путем возложения на должностных лиц (сотрудников) Управления полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита) приказом Управления.

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

2.4. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности, отчетности бюджетных и автономных учреждений и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного, бухгалтерского учета, устанавливаемыми Министерством финансов Российской Федерации;

в) повышение качества финансового менеджмента деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и оценка результативности, экономности использования бюджетных средств.

2.5. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

а) устанавливается достаточность и актуальность правовых актов и документов Управления, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) выявляются избыточные (дублирующие друг друга) операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучается наличие прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий министерства, в

целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

г) оценивается степень соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формируются предложения и рекомендации по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

е) изучаются совершаемые субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольные действия и их результаты, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценивается организация, применение и достаточность совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

з) формируются предложения и рекомендации по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижения Управлением значений показателей качества финансового менеджмента.

и) изучается порядок формирования (актуализации) актов Управления, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного и бухгалтерского учета учетную политику Управления и подведомственных учреждений (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

к) подтверждается законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

л) определяются данные бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемые в их отношении методы внутреннего финансового аудита в целях подтверждения



наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

м) формируется суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, а также соблюдения в Управлении порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

н) формируются предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

2.6. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:

а) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

б) оценка исполнения бюджетных полномочий министерства во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

в) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств подведомственных учреждений Управления, Управлением в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; от 18. 07. 2011 г. 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

обоснованности показателей государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

### III. Организация внутреннего финансового аудита

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

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита Управления, который должен содержать:

тему аудиторского мероприятия; объект аудита; проверяемый период; срок проведения аудиторского мероприятия; ответственного исполнителя.

3.2. План внутреннего финансового аудита на следующий финансовый год утверждается не позднее 20 декабря текущего финансового года и размещается в сети интернет на вкладке «Культура».



3.3. Аудиторские мероприятия в зависимости от их характера, объема, сложности и специфики деятельности объектов аудита проводятся:

а) субъектом внутреннего финансового аудита;

б) аудиторскими группами под руководством руководителя аудиторской группы, в состав которых включаются уполномоченные должностные лица Управления, обладающие необходимыми профессиональными знаниями и навыками (далее - аудиторские группы);

в) при необходимости с привлечением эксперта - физического лица, в том числе являющегося сотрудником экспертной (научной) или иной организации, обладающий специальными знаниями, умениями, профессиональными навыками и опытом по вопросам, подлежащим исследованию в соответствии с целями и задачами аудиторского мероприятия.

3.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита единолично несет начальник Управления.

3.5. Ответственность за осуществление внутреннего финансового аудита несет: главный бухгалтер централизованной бухгалтерии Управления и субъект внутреннего финансового аудита.

3.6.

#### IV. Права и обязанности должностных лиц (сотрудников) субъекта внутреннего финансового аудита

4.1. Субъект внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению аудиторских мероприятий имеют право:

получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий министерства и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Управления и подведомственных учреждений к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях

поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор», утвержденный приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июня 2015 г. № 398н в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также внутренними актами министерства, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.

4.2. Руководитель аудиторской группы, помимо указанных в пункте настоящего Порядка ВФА прав, имеет право:

подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

обсуждать с субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями подведомственных учреждений Управления, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

подготавливать и представлять на согласование начальнику Управления предложения по программе аудиторского мероприятия, в том числе по ее изменению).

4.3. Субъект внутреннего финансового аудита обязаны:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и внутренние акты Управления и подведомственных учреждений;

своевременно сообщать начальнику Управления о нарушениях должностными лицами (сотрудниками) субъекта внутреннего финансового аудита (членами аудиторской группы) принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений;

использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя аудиторской группы выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;



обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств; формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия; обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, обеспечивать ведение и актуализацию реестра бюджетных рисков.

## II. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

III. Субъекты бюджетных процедур имеют право: ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

5.1. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки;

выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;

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);

осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

## V. Процесс аудиторского мероприятия

6.1. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с программой аудиторского мероприятия с применением следующих возможных методов аудита:

а) аналитические процедуры - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных

процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

б) инспектирование - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в) пересчет - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом самостоятельных расчетов.

г) запрос - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия.

д) подтверждение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы или уполномоченного должностного лица.

е) наблюдение - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля - метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий.

При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

6.2. Программа аудиторского мероприятия (далее - Программа) по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку ВФА отражает: основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) внутреннего финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об



уполномоченном должностном лице.

Программа утверждается начальником Управления или лицом, его замещающим, не позднее чем за 3 рабочих дня до начала аудиторского мероприятия.

6.2.1. Программа может содержать общие вопросы в части:

а) организации внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;

применения автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных;

в) наличия конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

6.2.2. Программа по аудиту достоверности и полноты бюджетной и бухгалтерской отчетности Управления предусматривает вопросы, подлежащие изучению:

а) законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования средств бюджета;

б) ведение учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного и бухгалтерского учета;

в) применение автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

г) бюджетный и бухгалтерский учет, по которому принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение учета;

д) наделение правами доступа пользователей к базам данных, ввода и вывода информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

е) формирование финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

ж) своевременность формирования и сдачи бюджетной и бухгалтерской отчетности, в том числе и консолидированной.

6.2.3. Программа по аудиту результативности и экономности использования бюджетных средств Управлением может включать следующие вопросы, подлежащие изучению:

а) своевременность доведения и полнота распределения бюджетных ассигнований, а также причины возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

б) соответствие объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

в) обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

г) обоснованность выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

д) Федеральный закон от 18.07.2011 г. 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»;

е) обоснованность показателей государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

ж) наличие, объем и структура дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

6.3. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Управления, в котором указывается тема аудиторского мероприятия, наименование объекта аудита, срок проведения аудиторского мероприятия, проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита, состав аудиторской группы.

6.4. В ходе аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита, применяют основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита.

6.5. Руководитель аудиторской группы определяет объем и состав аудиторских исследований по каждому вопросу программы, а также способы сбора данных.

Сплошной способ заключается в аудиторских исследованиях всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу программы аудиторского мероприятия.

Выборочный способ заключается в аудиторских исследованиях части финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к одному вопросу программы аудиторского мероприятия. При этом объем выборки и ее состав определяются субъектом внутреннего финансового аудита (руководителем аудиторской группы) таким образом, чтобы обеспечить возможность оценки изучаемого вопроса программы аудиторского мероприятия для последующего формирования доказательств.

Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

а) осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

б) определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

6.6. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства (фактические данные и достоверная информация), основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в



осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторского мероприятия.

6.7. Рабочая документация содержит:

а) документы, отражающие подготовку аудиторского мероприятия, включая ее программу;

б) документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;

в) информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;

г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

д) объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;

е) копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения;

ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

з) заключение по результатам аудиторского мероприятия.

## VII. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результатов

7.1. Субъект внутреннего финансового контроля уведомляет объект аудита о проведении аудиторского мероприятия путем направления копии приказа начальника Управления или лица, его замещающего, о проведении аудиторского мероприятия и копии программы аудиторского мероприятия в срок не позднее чем за 3 рабочих дня до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

7.2. Одновременно с копией приказа начальника Управления или лица, его замещающего, о проведении аудиторского мероприятия и копией программы аудиторского мероприятия объекту аудита направляется мотивированный запрос о представлении информации, документов и материалов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия.

7.3. Аудиторское мероприятие проводится в течение 15 календарных дней со дня получения от объекта аудита информации, документов и материалов, представленных по запросу.

7.4. По результатам аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита подготавливает и подписывает заключение, отражающее результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, не позднее 3х рабочих дней после окончания срока проведения аудиторского мероприятия по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку ВФА.

7.5. Заключение составляется в двух экземплярах, один из которых в течение 3 рабочих дней вручается представителю объекта аудита.

7.6. При наличии разногласий по выводам, указанным в заключении, объект аудита вправе в течение 5 рабочих дней с даты его получения направить возражения в письменной форме и форме электронного документа.

Письменные возражения объекта аудита прилагаются к рабочим материалам аудиторского мероприятия.

7.7. Контроль за своевременным и полным выполнением предложений по заключению о результатах аудиторского мероприятия осуществляется субъектами аудита.

7.8. Заключение о результатах аудиторского мероприятия в течение 10 рабочих дней с даты его подписания субъектом внутреннего финансового аудита направляется начальнику Управления или лицу, его замещающему.

По результатам рассмотрения указанного заключения начальник в течение 20 рабочих дней со дня, следующего за днем подписания заключения, вправе принять одно или несколько из следующих решений о:

а) необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

в) применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебной проверки;

г) направлении материалов в министерство финансов Амурской области и (или) правоохранительные органы.

7.9. Решения начальника или лица, его замещающего, принятые по результатам аудиторского заключения, направляются объекту аудита в срок не позднее 3 рабочих дней со дня их принятия.

7.10. При принятии начальником решения, предусмотренного подпунктом «а» пункта 7.8. настоящего Порядка ВФА, начальник (лицо, его замещающее), директор подведомственного учреждения обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита, и осуществляет контроль за его выполнением.

7.11. Проведение аудиторского мероприятия может быть приостановлено начальником Управления на основании мотивированного обращения руководителя аудиторской группы:

а) при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного учета у объекта аудита на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а



также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

б) в случае непредставления объектом аудита информации, документов и материалов и (или) представления неполного комплекта истребуемых документов, материалов и информации, и (или) воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия, и (или) уклонения от проведения аудиторского мероприятия;

в) при необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта аудита.

7.12. Субъекту внутреннего финансового аудита после принятого решения о приостановлении проведения аудиторского мероприятия, необходимо в течение 3 рабочих дней со дня его принятия:

а) письменно известить объект аудита о приостановлении проведения аудиторского мероприятия и причинах приостановления;

б) по возможности принять меры по устранению препятствий в проведении аудиторского мероприятия, предусмотренные законодательством Российской Федерации и способствующие возобновлению проведения аудиторского мероприятия.

#### VIII. Журнал учета результатов проведения внутреннего финансового аудита

8.1. Контрольные действия по проведению внутренних финансовых аудиторских мероприятий, выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению, информация об устранении выявленных нарушений отражаются в Журнале учета результатов проведения внутреннего финансового аудита.

8.2. Журнал учета результатов проведения внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку ВФА в течение текущего года формируется в электронном виде, в том числе с применением автоматизированных информационных систем, субъектом внутреннего финансового аудита и распечатывается на бумажном носителе в срок до 01 февраля следующего года.

8.3. Журнал учета результатов проведения внутреннего финансового аудита формируется и брошюруется в хронологическом порядке.

На обложке указывается:

- название и порядковый номер папки (дела);
- отчетный период: год;
- количество листов в папке (деле).

8.4. Хранение регистров (журналов) осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

8.5. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов)

осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

## IX. Ведение реестра бюджетных рисков

9.1. Реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и содержащий следующую информацию:

выявленные бюджетные риски во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;

причины и возможные последствия реализации бюджетного риска;

значимость (уровень) бюджетного риска;

владельцы бюджетного риска;

необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска;

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия).

Реестр бюджетных рисков ведется по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку ВФА.

Актуализация реестра бюджетных рисков проводится не реже одного раза в год на основании проводимой переоценки (определения значимости) бюджетных рисков, находящихся в реестре бюджетных рисков, а также согласно выявленных бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков.

9.2. Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур при выявлении (обнаружении) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев существенности ошибки и вероятности допущения ошибки.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям значимости:

а) существенность ошибки - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

б) вероятность допущения ошибки - степень возможности не отражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов



бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Значимость (уровень) каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как низкое.

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более таких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение, либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

#### Х. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

10.1. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита - информация, основанная 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.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется должностными лицами, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового аудита, до 01 февраля текущего финансового года в виде

финансового аудита, до 01 февраля текущего финансового года в виде Отчета о результатах внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку ВФА.

10.2. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению количества нарушений, а также к повышению эффективности использования средств федерального и краевого бюджета.