

Администрация
Кировского муниципального района Ленинградской области
УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ
администрации Кировского муниципального района Ленинградской области

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 27 декабря 2022 года № 106

**Об утверждении Положения об осуществлении
Управлением культуры администрации
Кировского муниципального района Ленинградской области
внутреннего финансового аудита**

В соответствии с п.5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»:

1. Утвердить Положение об осуществлении Управлением культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области внутреннего финансового аудита согласно приложению.
2. Действие настоящего распоряжения распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.
3. Разместить настоящее распоряжение на сайте администрации Кировского муниципального района Ленинградской области в сети Интернет.
4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Начальник управления



ПОДПИСЬ

Е.В. Неделько

В дело 01-04, КФ, УУиК, ДШИ, ЦМБ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к распоряжению
Управления культуры
администрации Кировского
муниципального района
Ленинградской области
от 27.12.2022 № 106

ПОЛОЖЕНИЕ
об осуществлении Управлением культуры администрации
Кировского муниципального района Ленинградской области
внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019г. №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» и определяет организацию и осуществление Управлением культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области (далее - Управление) внутреннего финансового аудита.

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

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

4. Внутренний финансовый аудит в Управлении осуществляется путем возложения на должностных лиц (сотрудников) полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект внутреннего финансового аудита) распоряжением.

5. Объектами внутреннего финансового аудита (далее – объект аудита) является Управление.

П. Организация внутреннего финансового аудита

6. Объектами внутреннего финансового аудита являются составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее объекты аудита), выполняемые руководителем и должностными лицами (работниками) Управления.

7. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет Руководитель Управления.

8. Уполномоченным должностным лицом Управления, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, является главный специалист Управления (далее — субъект аудита).

9. Аудиторские мероприятия в Управлении проводятся субъектом аудита.

10. Субъект аудита обязан:

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

- планировать свою деятельность, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий; представлять на утверждение Руководителю Управления план проведения аудиторских мероприятий;

- обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий; использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

- обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

- обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

- обеспечивать подготовку и представление Руководителю Управления заключений о результатах аудиторских мероприятий и годового отчета об осуществлении внутреннего финансового аудита;

- своевременно сообщать Руководителю Управления о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

11. Субъект аудита при подготовке к проведению и проведении аудиторских мероприятий имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок;

- привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) Управления и (или) эксперта;

- 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.

12. Руководитель субъекта бюджетных процедур обязан:

- оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

- выполнять законные требования субъекта аудита;

- 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.

III. Планирование внутреннего финансового аудита

13. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита Управления на очередной финансовый год, который утверждается не позднее 30 декабря текущего года и размещается в течение 2 рабочих дней после утверждения на официальном сайте Управления в сети Интернет.

14. План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федеральных стандартов утверждает руководитель Управления (далее – План). План оформляется в соответствии с приложением 1 к настоящему Положению.

15. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям субъекта аудита и утверждаются Руководителем Управления.

Информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год размещается в течение 2 рабочих дней на официальном сайте Управления в сети Интернет.

16. Внеплановые аудиторские проверки (не включенные в план) проводятся на основании распоряжения Руководителя Управления:

- в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства;
- для контроля за устранением ранее выявленных нарушений;
- иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

В распоряжении о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Внеплановые аудиторские проверки оформляются Решением о проведении внепланового аудиторского мероприятия в соответствии с приложением 2 к настоящему Положению.

17. В целях сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки формируется и ведётся реестр бюджетных рисков Управления, который содержит следующую информацию в отношении каждого идентифицированного бюджетного риска:

- наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска);
- описание бюджетного риска;
- наименование владельца бюджетного риска;
- оценка значимости (уровня) бюджетного риска;
- оценка вероятности бюджетного риска;
- оценка степени влияния бюджетного риска;
- описание последствий бюджетного риска; описание причин бюджетного риска.

Бюджетный риск оценивается как значимый или незначимый в зависимости от оценки его вероятности и степени влияния.

При оценке вероятности бюджетного риска оценивается степень возможности наступления событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Управления.

Вероятность бюджетного риска оценивается как низкая, средняя или высокая.

При оценке степени влияния бюджетного риска оценивают уровень потенциального негативного воздействия события на результаты выполнения бюджетной процедуры, определяемый как оценка одного или нескольких из следующих показателей:

- отклонения от целевых показателей качества финансового менеджмента, характеризующих качество исполнения бюджетных

полномочий, управления активами, осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- отклонения от целевых значений муниципальных программ;
- санкции, налагаемые в случае возникновения нарушений.

Степень влияния бюджетного риска оценивается как высокая, средняя или низкая.

Бюджетный риск оценивается как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки (вероятность или степень влияния) оценивается как высокий, либо в случае, если оба критерия его оценки (вероятность или степень влияния) оцениваются как средние.

Реестр бюджетных рисков Управления формируется и ведется субъектом аудита по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению.

Актуализация реестра бюджетных рисков Управления проводится субъектом аудита совместно с субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год.

18. С целью планирования аудиторского мероприятия субъектом аудита составляется программа аудиторского мероприятия.

19. Программа аудиторского мероприятия составляется по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению и включает:

основание аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или распоряжение Руководителя Управления о проведении внепланового аудиторского мероприятия); срок проведения аудиторского мероприятия; проверяемый период; субъект бюджетных процедур; цель аудиторского мероприятия; перечень объектов аудиторского мероприятия; перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия.

20. Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

К методам внутреннего финансового аудита относятся: аналитические процедуры, инспектирование, пересчёт, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

IV. Проведение аудиторского мероприятия и оформление его результатов

21. Аудиторское мероприятие проводится субъектом аудита на основании распоряжения Руководителя Управления в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

В распоряжении указываются:

- сведения о субъекте аудита (аудиторской группе);
- дата начала и окончания аудиторского мероприятия;
- тема и цель аудиторского мероприятия.

22. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия. Датой окончания

аудиторского мероприятия является дата подписания субъектом аудита заключения о результатах аудиторского мероприятия.

23. Срок проведения аудиторского мероприятия составляет не более 30 рабочих дней.

24. Проведение аудиторского мероприятия может быть продлено, но не более чем на 30 рабочих дней, в случае:

- необходимости проведения анализа и проверки дополнительных документов;

- получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности субъекта бюджетных процедур нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требующей дополнительного изучения;

- наличия обстоятельств непреодолимой силы, признаваемых гражданским законодательством Российской Федерации, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные сроки.

25. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено в случае:

- организации и проведения экспертиз;

- необходимости проведения внепланового аудиторского мероприятия;

- непредставления (неполного представления) субъектом бюджетных процедур документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

- воспрепятствования субъектом бюджетных процедур проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения его от проведения аудиторского мероприятия; временной нетрудоспособности субъекта аудита, привлечённого должностного лица (работника) Управления и (или) эксперта.

На период приостановления аудиторского мероприятия течение его срока прерывается.

После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия его проведение возобновляется.

Решение о продлении, приостановлении, возобновлении аудиторского мероприятия оформляется распоряжением Руководителя Управления.

26. Результаты проведения аудиторского мероприятия оформляются Заключением о результатах аудиторского мероприятия (далее — Заключение) по форме согласно приложению 5 к настоящему Положению.

В заключении отражаются результаты проведения аудиторского мероприятия, в том числе описываются выявленные нарушения и (или) недостатки, бюджетные риски, а также отражаются выводы, предложения и рекомендации.

Заключение составляется в одном экземпляре, подписывается субъектом аудита (аудиторской группой) и приобщается к рабочим документам аудиторского мероприятия.

Заключение представляется субъектом аудита на рассмотрение Руководителю Управления в срок до 2 рабочих дней со дня, следующего за днём завершения аудиторского мероприятия.

По результатам рассмотрения заключения Руководителем Управления принимается решение о направлении субъекту бюджетных процедур предложений и рекомендаций, а также разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных нарушений (приложение 6 к настоящему Положению).

27. Контроль за выполнением субъектами бюджетных процедур предложений и рекомендаций по результатам проведённых аудиторских мероприятий осуществляется субъектом аудита.

V. Составление и представление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

28. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита обобщает информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и отражает сведения о количестве проверенных объектов аудита, результатах проведенных аудиторских проверок, о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, об иных решениях о привлечении к ответственности за выявленные нарушения. О выполнении внеплановых аудиторских проверок.

29. Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита, составленная в соответствии с требованиями федеральных стандартов, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок до 25 января года, следующего за отчетным, по форме согласно приложению 7 к настоящему Положению, размещается в течение 2 рабочих дней на официальном сайте Управления в сети Интернет.

Приложение 1
к Положению об осуществлении
Управлением культуры администрации
Кировского муниципального района
Ленинградской области
внутреннего финансового аудита

ПЛАН
проведения внутренних аудиторских мероприятий
на _____ год

Управления культуры администрации
Кировского муниципального района Ленинградской области

№ п/п	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Проверяе- мый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					

Руководитель Управления

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

_____ 20 _____ г.

Приложение 2
к Положению об осуществлении
Управлением культуры администрации
Кировского муниципального района
Ленинградской области
внутреннего финансового аудита

РЕШЕНИЕ № _____
о проведении внепланового аудиторского мероприятия
на _____ ГОД

Тема

Объекты аудиторского мероприятия _____

Цели

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с _____

до _____

Руководитель Управления

(подпись)

(Ф.И.О.)

_____ 20 _____ г.

Приложение 4
к Положению об осуществлении
Управлением культуры администрации
Кировского муниципального района
Ленинградской области
внутреннего финансового аудита

Программа аудиторского мероприятия

_____ (наименование (тема) аудиторского мероприятия)

1. Объект аудиторского мероприятия _____
2. Субъект бюджетных процедур: _____
3. Основание аудиторского мероприятия: _____
_____ (номер пункта плана аудиторских мероприятий, основание для проведения внепланового аудиторского мероприятия)
4. Цель аудиторского мероприятия: _____
5. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
6. Проверяемый период: _____
7. Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия: _____

Должностное лицо,
осуществляющее внутренний финансовый аудит

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

_____ 20 _____ г.

Приложение 5
к Положению об осуществлении
Управлением культуры администрации
Кировского муниципального района
Ленинградской области
внутреннего финансового аудита

Заключение о результатах аудиторского мероприятия

_____ (наименование (тема) аудиторского мероприятия)

1. Объект аудиторского мероприятия _____
2. Субъект бюджетных процедур: _____
3. Основание аудиторского мероприятия: _____
_____ (номер пункта плана аудиторских мероприятий, основание для проведения внепланового аудиторского мероприятия)
4. Цель аудиторского мероприятия: _____
5. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
6. Проверяемый период: _____
7. Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия: _____
8. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия нарушениях и (или) недостатках, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о выявленных бюджетных рисках)

9 Выводы:

- 9.1. _____
- 9.2. _____

10. Предложения и рекомендации:

Должностное лицо,
осуществляющее внутренний финансовый аудит

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Участники аудиторской
группы:

Должность
привлеченного
участника аудиторской
группы (эксперта)

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
-------------	-----------	-----------------------

_____ 20 _____ г.

Копия заключения получена:
Должность субъекта бюджетных процедур

(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
-------------	-----------	-----------------------

_____ 20 _____ г.

Приложение 6
к Положению об осуществлении
Управлением культуры администрации
Кировского муниципального района
Ленинградской области
внутреннего финансового аудита

ПЛАН мероприятий по устранению нарушений,

(наименование аудиторского мероприятия)
проведенного с _____ 20__ г. по _____ 20__ г.

№ п/п	Предложения и рекомендации, внесенные в заключение результатов аудиторского мероприятия	и в о	Краткое содержание нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (по каждому предложению и рекомендации)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1	2		3	4	5	6

Руководитель субъекта
бюджетных процедур:

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 7
к Положению об осуществлении
Управлением культуры администрации
Кировского муниципального района
Ленинградской области
внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ о результатах
осуществления внутреннего финансового аудита за 2___ год

Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита,
а также о выявленных в ходе аудиторских мероприятий
нарушениях и или недостатках

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя
1.	2.	3.
	Штатная численность лиц, уполномоченных на проведение внутреннего финансового аудита, человек	
	из них:	
	фактическая численность	
	Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчётный год, единиц	
	Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	
	Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
	Количество нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, единиц	
	из них:	
	нарушения и (или) недостатки, допущенные при осуществлении внутреннего финансового контроля	
	прочие нарушения и (или) недостатки	
	Количество направленных по результатам аудиторских мероприятий предложений и рекомендаций, единиц	
	Количество исполненных предложений и рекомендаций, единиц	
2. Пояснительная записка		

Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит		
_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
_____ 20 ___ г.		