



**ОТДЕЛ КУЛЬТУРЫ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА ГУКОВО**

П Р И К А З

30.12.2021 г.

№ 96 од

г. Гуково

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Отделе культуры Администрации города Гуково

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса и федеральными стандартами, утвержденными приказами Министерством финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 05.08.2020 № 160н, от 22.05.2020 № 91н

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Отделе культуры Администрации города Гуково согласно приложению.
2. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита директора МБУ «ЦФТО» г. Гуково Токареву Марину Юрьевну.
3. В связи с кадровыми изменениями признать утратившим силу приказ Отдела культуры Администрации города Гуково от 04.03.2021 № 14 «Об утверждении Положения о осуществлении внутреннего финансового аудита в Отделе культуры Администрации города Гуково».
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заведующий Отделом культуры
Администрации города Гуково

М.Н. Короткова

ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА
В ОТДЕЛЕ КУЛЬТУРЫ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ГУКОВО

1. Общие положения, основания и порядок организации
внутреннего финансового аудита

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита и применяется при осуществлении внутреннего финансового аудита в подведомственных учреждениях Отдела культуры Администрации города Гуково.

Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового аудита. Применяется должностными лицами (работниками) главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в Отделе культуры Администрации города Гуково (далее – Отдел культуры). Настоящее Положение не применяется в отношении бюджетных процедур (полномочий) финансового органа.

Настоящее Положение определяет принципы и задачи внутреннего финансового аудита, права и обязанности должностных лиц, основания и порядок организации, планирования и проведения внутреннего финансового аудита, реализации его результатов в Отделе культуры.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий отдела культуры, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

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

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

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса Отдела культуры, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами,

регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также правовыми актами Отдела культуры, принятыми в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Внутренний финансовый аудит в Отделе культуры, включая подведомственные учреждения, осуществляет директор МБУ «ЦФТО» г. Гуково Токарева Марина Юрьевна, наделенной полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект аудита), на основе принципа функциональной независимости.

Принцип функциональной независимости субъекта аудита состоит в том, что он:

- имеет возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществлении внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

- не принимает участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур;

- не принимал участие в исполнении внутренних бюджетных процедур в проверяемом периоде;

- не имеет родства с должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры.

Субъект аудита в части осуществления в Отделе культуры внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно Заведующему Отделом культуры.

1.5. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах:

- законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего аудита норм и правил, установленных законодательством России;

- объективности. Внутренний аудит осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации. Субъекта внутреннего финансового аудита не допускает конфликт интересов любого рода;

- функциональной независимости. Субъекты внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего аудита;

- компетентности. Субъекты внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей применяют совокупность профессиональных знаний, навыков и других компетенций:

- профессионального скептицизма. Субъекты внутреннего аудита критически оценивают обоснованность, надежность и достаточность полученных аудиторских доказательств;

- системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего аудита и его взаимосвязей в структуре управления;

- эффективности. Внутренний аудит должен достигнуть целей и обеспечить полноту заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия;

- ответственности. Каждый субъект внутреннего аудита за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России;

- стандартизации. Внутренний финансовый аудит организуют в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Положением.

1.6. Объектами внутреннего финансового аудита в Отделе культуры являются сотрудники МБУ «ЦФТО» г. Гуково, выполняющие внутренние бюджетные процедуры, и подведомственные Отделу культуры бюджетные учреждения культуры (далее – объекты аудита).

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Заведующим Отделом культуры.

Внеплановые проверки осуществляются по решению Заведующего Отделом культуры на основании приказа о проведении финансового аудита.

2.2. Аудиторские проверки подразделяются:

- на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

- выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

- комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.3. Аудиторские проверки проводятся ответственным за проведение аудиторской проверки, назначенным должностным лицом субъекта аудита, назначенного приказом отдела культуры о проведение аудиторской проверки.

2.4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

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

- подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным

Министерством финансов Российской Федерации;

- оценивается эффективность применения объектами аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

- подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

- подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

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

3. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

3.1. Годовой план внутреннего финансового аудита (далее – план) представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.2. План составляется субъектом аудита на очередной финансовый год и утверждается Заведующим Отдела культуры *не позднее 30 декабря* текущего календарного года.

3.3. В ходе планирования субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово - хозяйственной деятельности объектов аудита.

3.4. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- объем активов и обязательств объекта аудита на конец отчетного финансового года;

- существенность нарушений и недостатков в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими

своих должностных обязанностей по осуществлению действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

- информация о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами финконтроля, которая предоставляется отделу культуры;

- полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;

- период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;

- применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.5. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;

- наименование объекта аудита;

- срок проведения аудиторской проверки;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

3.6. При составлении плана и программы аудиторской проверки учитываются:

- значимость операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Отдела культуры в случае неправомерного исполнения этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры для тестирования эффективности внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- результаты оценки бюджетных рисков;

- степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами: трудовыми, материальными и финансовыми;

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

4. Права и обязанности аудитора

4.1. Должностное лицо субъекта аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

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

- привлекать независимых экспертов по согласованию.

4.2. При проведении аудиторских проверок субъект аудита обязан:

- соблюдать законодательство РФ, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, настоящее положение;

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

- знакомить начальника объекта аудита (уполномоченное им лицо) с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

- не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

5. Порядок проведения аудиторских проверок

5.1. Внутренний финансовый аудит проводится на основании годового плана внутреннего финансового аудита (далее – план) с перечнем аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

5.2. Аудиторские проверки назначаются приказом Отдела культуры в соответствии с программой аудиторской проверки.

5.3. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и материальных активов;

- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучения связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

5.4. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторской проверки, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения и недостатки.

5.5. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с подготовкой и проведением аудиторской проверки, которая содержит:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

- сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности объектов аудита, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

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

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

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

5.6. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать *45 календарных дней*.

5.7. Датой начала аудиторской проверки считается дата предъявления должностным лицом приказа отдела культуры о проведении аудиторской проверки руководителю объекта аудита.

Датой окончания аудиторской проверки считается день подписания акта аудиторской проверки руководителем объекта аудита.

В случае отказа руководителя объекта аудита подписать акт аудиторской

проверки, должностным лицом в таком акте производится запись об отказе от подписи и датой окончания аудиторской проверки считается день вручения одного экземпляра акта аудиторской проверки руководителю объекта аудита.

5.8. Срок проведения аудиторской проверки, установленный при ее назначении, может быть продлен решением Заведующего Отделом культуры на основании докладной записки должностного лица, но не более чем *на 10 рабочих дней*.

5.9. Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки;

- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

5.10. Решение Заведующего Отделом культуры о продлении срока аудиторской проверки доводится должностным лицом до сведения руководителя объекта аудита.

5.11. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления аудиторской проверки, должностное лицо направляет Заведующему Отделом культуры служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления аудиторской проверки.

Решение о приостановлении аудиторской проверки, принятое Заведующим Отделом культуры в соответствии с мотивированной докладной запиской должностного лица, оформляется приказом, который доводится до руководителя объекта аудита.

5.12. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые приказом Заведующего Отделом культуры.

В случае не устранения причин приостановления аудиторской проверки, данная аудиторская проверка подлежит завершению на основании решения должностного лица с оформлением всей необходимой рабочей документации по аудиторской проверке.

6. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

6.1. Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением. Аудиторское заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр – для субъекта аудита; один экземпляр – для объекта аудита.

6.2. Каждый экземпляр акта аудиторской проверки подписывается должностным лицом - аудитором.

6.3. При выявлении нарушений и недостатков в деятельности объекта аудита в акте аудиторской проверки указываются:

- нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;

- виды выявленных нарушений с указанием по годам и видам средств:

бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности;

- причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;
- суммы ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки;
- принятые в ходе проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, результаты принятых мер.

6.4. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств указываются по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

6.5. Срок для ознакомления с аудиторским заключением и его подписания руководителем объекта аудита составляет не более двух рабочих дней со дня вручения ему соответствующего аудиторского заключения.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по аудиторскому заключению.

При наличии у руководителя объекта аудита возражений по аудиторскому заключению он делает об этом отметку и вместе с подписанным аудиторским заключением представляет должностному лицу - аудитору письменные возражения. Данные возражения по аудиторскому заключению приобщаются к материалам аудиторской проверки.

6.6. Должностное лицо - аудитор в срок *до 15 рабочих дней* со дня подписания аудиторского заключения или получения письменных возражений, рассматривает обоснованность этих возражений, составляет по ним заключение и в течение *5 рабочих дней* согласовывает его с руководителем субъекта аудита.

6.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию, учету и хранению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об архивном деле и правилами делопроизводства в отделе культуры.

7. Составление отчета о результатах аудиторской проверки

7.1. Должностное лицо - аудитор на основании аудиторского заключения составляет отчет о результатах проведенной аудиторской проверки (далее – отчет).

7.2. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию 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 в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- выводы о достоверности бюджетной отчетности;

- выводы, 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.

7.3. Отчет с приложением аудиторского заключения направляется должностным лицом - аудитором Заведующему Отделом культуры.

7.4. По результатам рассмотрения отчета Заведующий Отделом культуры принимает одно или несколько из следующих решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

- направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово - бюджетной сфере, его территориальные органы или правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

7.5. При принятии Заведующим Отделом культуры решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

7.6. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

7.7. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита до 1 февраля текущего финансового года.

7.8. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого Отделом культуры и подведомственными Отделу культуры учреждениями, бюджетной отчетности подведомственных Отделу культуры учреждений.

7.9. По решению Заведующего Отделом культуры годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита размещается на сайте Отдела культуры в информационно - телекоммуникационной сети интернет.

8. Оценка рисков

8.1. Оценка рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков заключается в определении по каждому действию

по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней процедуры:

- несвоевременность выполнения операции;
- ошибки, допущенные в ходе выполнения операции;
- несоблюдение требований нормативных правовых актов;
- нарушение установленных сроков представления документов в финансовый отдел администрации г. Гуково;
- необоснованность ассигнований по направлениям расходов;
- низкое качество кассового планирования (наличие необоснованно внесенных изменений в кассовый план).

8.2. Каждый риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая пять позиций:

- уровень по критерию «вероятность» - невероятный (от 0 до 20 процентов), маловероятный (от 20 до 40 процентов), средний (от 40 до 60 процентов), вероятный (от 60 до 80 процентов), ожидаемый (от 80 до 100 процентов);

- уровень по критерию «последствия» - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

8.3. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение внутренней процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам на момент совершения операции;

- длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;

- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры);

- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние процедуры (например, приемка товаров, работ, услуг и оформление заявки на кассовый расход в целях оплаты закупки осуществляются одним должностным лицом);

- отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

- неэффективность средств автоматизации подготовки документа,

необходимого для выполнения внутренней процедуры;

- недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней процедуры, а также уровня квалификации сотрудников указанного подразделения.

8.4. Операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий» включаются в реестр бюджетных рисков.

9. Заключительные положения

9.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются Заведующим Отделом культуры.

9.2. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России.

С приказом ознакомлены:

Главный специалист Отдела культуры

И.А. Киселева

Директор МБУ «ЦФТО» г. Гуково

М.Ю. Токарева

Директор МБУ ГДК г. Гуково

Ю.Н. Гинкул

Директор МБУ ДК «Антрацит»
г. Гуково

А.В. Киселев

Директор МБУК «ЦБС» г. Гуково

Н.В. Кучеренко

Директор МБУ ДО «ДШИ им.
И.О. Дунаевского» г. Гуково

Л.А. Сапронова

Директор МБУ ДО «ДШИ им.
М.И. Глинки» г. Гуково

О.В. Чумак

Приложение № 1
к Положению

об осуществлении внутреннего
финансового аудита в Отделе культуры
Администрации города Гуково

РЕЕСТР
рисков на 20__ год

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Наименование	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/иные действия (указать))	
1									
Наименование бюджетной процедуры									
Наименование бюджетной процедуры									

Приложение № 2
к Положению
об осуществлении внутреннего
финансового аудита в Отделе культуры
Администрации города Гуково

УТВЕРЖДАЮ

_____ (должность)

_____ (подпись) (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

ПЛАН
проведения внутреннего финансового аудита на 20__ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Субъект внутреннего финансового аудита _____
Наименование бюджета:

N п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственные исполнители (структурное подразделение)
1	2	3	5	6	7

Приложение № 3
к Положению
об осуществлении внутреннего
финансового аудита в Отделе культуры
Администрации города Гукovo

Заключение № _____
по результатам аудиторского мероприятия

_____ (тема аудиторского мероприятия)

_____ (дата)

_____ (место составления)

На основании _____
(N пункта годового плана внутреннего финансового аудита,
_____ (реквизиты приказа о назначении аудиторского мероприятия)

аудиторской группой (проверяющим) в составе:
фамилия, инициалы, должность начальника аудиторской группы (проверяющего)
- фамилии, инициалы, должности участников аудиторской группы проведено
аудиторское мероприятие _____

_____ (тема аудиторского мероприятия)

Проверяемый период: _____
Сроки проведения аудиторского мероприятия: _____
Объект внутреннего финансового аудита: _____
Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита _____

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:
_____ (описание выявленных нарушений и (или) недостатков)

Выводы: _____
Предложения и рекомендации: _____

Заведующий сектором финансового контроля _____
(подпись) (ФИО)

Начальник аудиторской группы (проверяющий) _____
(подпись) (ФИО)

Участники аудиторской группы: _____
(подпись) (ФИО)

Заключение получено на
ознакомление: _____
(подпись) (ФИО)
" ___ " _____ 20__ года

С заключением ознакомлен: _____
(подпись) (ФИО)
" ___ " _____ 20__ года

Приложение № 4
к Положению
об осуществлении внутреннего
финансового аудита в Отделе культуры
Администрации города Гуково

УТВЕРЖДАЮ

(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

План мероприятий по результатам аудиторского мероприятия

(наименование аудиторского мероприятия, наименование объекта внутреннего
финансового аудита, заключение от _____ № _____)

N п/п	Нарушение, недостаток (текст) с указанием номера страницы заключения	Мероприятия по устранению нарушения, недостатка	Срок устранения нарушения, недостатка	Должностное лицо, ответственное за устранение нарушения, недостатка
1	2	3	4	5