



**МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ
САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

П Р И К А З

от 08.12.2023 № 01-01-06/678

г. Саратов

**Об утверждении Положения об
организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита
в министерстве культуры
Саратовской области**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Саратовской области, согласно приложению к настоящему приказу.

2. Признать утратившими силу:

приказ министерства культуры Саратовской области от 20 февраля 2020 года № 01-15/65а «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита»;

приказ министерства культуры Саратовской области от 28 декабря 2022 года № 01-01-06/900 «О внесении изменений в приказ министерства культуры Саратовской области от 20 февраля 2020 года № 01-15/65а».

3. Отделу организационной работы и информационных технологий организационно-технического управления министерства культуры области (Курбатова Л.В.) разместить приказ на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2024 года.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр

Н.Ю. Шелханова

ПОЛОЖЕНИЕ

об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Саратовской области

I. Общие положения

1. Настоящее Положение определяет цели, порядок организации и осуществление внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Саратовской области (далее – Министерство), соответствующие федеральным стандартам внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, согласно абзацу первому пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- а) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- в) повышение качества финансового менеджмента.

II. Организация внутреннего финансового аудита

3. Внутренний финансовый аудит в Министерстве организуется и осуществляется уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита должностным лицом Министерства (далее – уполномоченное должностное лицо Министерства, субъект аудита) на основе функциональной и организационной независимости.

Уполномоченное должностное лицо Министерства подчиняется непосредственно и исключительно министру культуры Саратовской области (далее – министр).

4. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет министр.

Министр при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие должностных лиц субъекта аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

5. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

6. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие данные процедуры операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (далее - объекты аудита), которые организуются, выполняются руководителями (заместителями руководителей) и должностными лицами (работниками) структурных подразделений Министерства (далее - субъекты бюджетных процедур).

7. В рамках осуществления Министерством внутреннего финансового аудита:

а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

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

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

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

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

субъектом аудита (далее - проверяющий);

аудиторской группой, в состав которой включаются должностные лица Министерства, обладающие необходимыми профессиональными знаниями и навыками, выполняющие обязанности и пользующиеся правами должностных лиц субъекта аудита (далее - аудиторская группа), под руководством должностного лица субъекта аудита (далее - руководитель аудиторской группы).

9. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, а также права и обязанности субъектов бюджетных процедур предусмотрены Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года №195н (далее - Федеральный стандарт №195н).

10. Должностные лица субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли бюджетные процедуры, к проведению аудиторских мероприятий не допускаются.

11. Должностные лица субъекта аудита при проведении аудиторских мероприятий имеют право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимую для проведения аудиторских мероприятий, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников субъекта бюджетных процедур;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур, в отношении которых осуществляется аудиторское мероприятие;

привлекать независимых экспертов.

12. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым министром.

III. Планирование и проведение аудиторских мероприятий

11. Планирование внутреннего финансового аудита включает:

- составление плана проведения аудиторских мероприятий, внесение в него изменений, подготовку и принятие решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

- планирование аудиторского мероприятия и формирование программы аудиторского мероприятия.

12. При планировании аудиторского мероприятия (составлении Плана и Программы аудиторского мероприятия) лицом субъекта аудита учитываются:

- информация, содержащаяся в актуализированном перед составлением Плана проведения аудиторских мероприятий реестре бюджетных рисков;

- результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков;

- ранее принятые министром решения о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

- предложения субъектов бюджетных процедур о необходимости проведения плановых аудиторских мероприятий;

бюджетные полномочия администратора бюджетных средств и осуществляемые им бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, влияющие на значения показателей качества финансового менеджмента;

специфика деятельности субъекта бюджетных процедур, особенности (срочность, периодичность, трудоемкость) выполнения бюджетных процедур;

результаты оценки бюджетных рисков;

степень обеспеченности субъекта аудита трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами;

возможность проведения аудиторских мероприятий в установленные сроки;

возможность привлечения к проведению аудиторских мероприятий сотрудников администратора бюджетных средств и (или) экспертов;

наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских мероприятий.

13. В ходе планирования субъектом аудита проводится предварительный анализ данных об субъектах бюджетных процедур, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий проверке;

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

14. Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий (далее - План), который составляется субъектом аудита согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

15. План содержит перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, включая их тему и дату (месяц) окончания.

16. План должен включать не менее двух аудиторских мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие, проводимое с целью 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.

План составляется с учетом результатов оценки бюджетных рисков.

17. План подписывается субъектом аудита и представляется на утверждения министру. Утверждение плана оформляется приказом Министерства в срок не позднее 25 декабря текущего календарного года.

18. По мере необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается министром, в том числе по предложениям субъекта аудита, путем внесения изменений в отдельные его положения или утверждения плана в новой редакции.

19. Внеплановые аудиторские мероприятия не включаются в План и проводятся по решению министра.

Решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия оформляется приказом Министерства.

20. Информирование субъектов бюджетных процедур о проведении плановых аудиторских мероприятий осуществляется следующим образом:

- посредством направления субъектом аудита служебных записок с приложением копии приказа Министерства об утверждении Плана;

- посредством направления субъектом аудита служебных записок с приложением копии приказа Министерства о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

21. В целях планирования аудиторского мероприятия субъект аудита формирует и утверждает программу аудиторского мероприятия (далее - Программа). Программа утверждается министром по форме, приведенной в приложении № 2 к настоящему Положению в срок не позднее пяти рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

22. Решение о проведении аудиторского мероприятия оформляется приказом Министерства. Состав программы аудиторских мероприятий определен пунктом 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года №160н (далее - Федеральный стандарт №160н).

23. Целями аудиторского мероприятия являются:

- 1) оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого субъектом бюджетных процедур;
- 2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в году, за который составляется указанная отчетность;
- 3) повышение качества финансового менеджмента субъекта бюджетных процедур.

В ходе одного аудиторского мероприятия может достигаться более одной цели.

24. Задачами аудиторского мероприятия, в том числе с учетом требований к заключению, установленных пунктом 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 года №91н (далее - Федеральный стандарт №91н) являются:

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля в соответствии с задачами, предусмотренными пунктом 14 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года №196н (далее - Федеральный стандарт №196н);

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии и учетной политике в соответствии с задачами, предусмотренными пунктом 15 Федерального стандарта №196н;

3) повышение качества финансового менеджмента в соответствии с задачами, предусмотренными пунктом 16 Федерального стандарта №196н.

25. Объектами аудита являются:

1) бюджетные процедуры по исполнению бюджетных полномочий, предусмотренных статьями 158, 160.1, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации, субъектами бюджетных процедур, за исключением:

- бюджетных процедур по администрированию доходов в бюджет, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о страховых

вносах, законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании;

- бюджетных полномочий по проведению мониторинга качества финансового менеджмента;

- бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита;

2) бюджетные процедуры по управлению субъектами бюджетных процедур активами и осуществлению закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

3) одна операция (действие) или несколько операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (бюджетных процедур);

4) бюджетная процедура (бюджетные процедуры), за исключением отдельных операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (бюджетных процедур).

При определении объекта (объектов) аудита, подлежащего изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, субъектом аудита учитываются:

- а) результаты оценки бюджетных рисков, проведенной при формировании программы аудиторского мероприятия (в части операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, связанных с бюджетными рисками);

- б) цель (цели) и задачи аудиторского мероприятия.

26. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, определяется субъектом аудита на основе:

- 1) результатов оценки бюджетных рисков, проведенной при формировании программы аудиторского мероприятия;

- 2) объекта (объектов) аудита, определенного субъектом аудита для конкретного аудиторского мероприятия;

- 3) цели (целей) и задач аудиторского мероприятия.

При составлении перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, субъект аудита учитывает:

- совокупность вопросов, обеспечивающих достижение конкретной цели (целей) аудиторского мероприятия;

- вопросы, направленные на решение задач аудиторского мероприятия;

- вопросы, результат рассмотрения которых полностью или частично дублируется, противоречит принципу эффективности.

27. Программа аудиторского мероприятия содержит даты начала и окончания аудиторского мероприятия.

Датой окончания аудиторского мероприятия является дата подписания заключения.

При определении даты окончания аудиторского мероприятия субъект аудита учитывает:

- дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия, указанную в Плане проведения аудиторских мероприятий;

- требования к завершению аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности годовой индивидуальной бюджетной

отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, установленные положениями федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 года №120н. (далее - Федеральный стандарт №120н).

Программа аудиторского мероприятия утверждается до начала аудиторского мероприятия.

Дата начала аудиторского мероприятия определяется с учетом объема, целей, задач и вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия. При определении даты начала аудиторского мероприятия субъект аудита также учитывает степень обеспеченности ресурсами, в том числе наличие возможности привлечения в качестве членов аудиторской группы сотрудников Министерства или экспертов.

Аудиторское мероприятие может быть завершено, а заключение подписано до даты окончания аудиторского мероприятия, установленной программой.

Сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия содержатся в приказе Министерства о проведении внепланового аудиторского мероприятия.

28. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, наблюдение, запрос, подтверждение и мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Для достижения целей аудиторского мероприятия применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторского мероприятия, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

29. Состав аудиторской группы (определение членов аудиторской группы и назначение руководителя аудиторской группы) формируется субъектом аудита

Формирование аудиторских групп, назначение руководителя аудиторской группы, проведение аудиторского мероприятия, а также привлечение должностных лиц (работников) Министерства и (или) экспертов осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом №160н.

30. Привлечение к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц (работников) Министерства и (или) экспертов является правом субъекта аудита.

Проведение аудиторского мероприятия может осуществляться субъектом аудита самостоятельно.

31. Программа аудиторского мероприятия утверждается субъектом аудита до даты начала аудиторского мероприятия и направляется субъектам бюджетных процедур путем направления служебной записки с копией приказа Министерства о проведении аудиторского мероприятия и

Программы аудиторского мероприятия в срок не позднее чем за 5 рабочих дней до даты начала проведения аудиторского мероприятия.

32. При проведении аудиторского мероприятия субъект аудита может прийти к выводу о необходимости изменения программы в связи с переоценкой значимости (уровня) бюджетных рисков, в том числе на основании полученной информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры (бюджетных процедур).

33. Внесение изменений в программу осуществляется в отношении:

- основания проведения, темы аудиторского мероприятия и даты окончания аудиторского мероприятия - при актуализации соответствующих положений плана или при принятии министром решения о внесении изменений в решение министра о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

- даты начала внепланового аудиторского мероприятия - при принятии министром решения о внесении изменений в решение министра о проведении внепланового аудиторского мероприятия;

- цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, методов и наименования (перечня) объекта (объектов) внутреннего финансового аудита, перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, сведений о членах аудиторской группы - по результатам оценки бюджетных рисков.

34. Увольнение члена аудиторской группы в ходе проведения аудиторского мероприятия при использовании результатов его работы не влечет необходимости изменения программы.

35. Изменения в программу вносятся субъектом аудита в срок не позднее 5 рабочих дней с даты формирования выводов о необходимости изменения программы.

36. При принятии министром решения о приостановлении аудиторского мероприятия или о продлении срока его проведения дата окончания аудиторского мероприятия в программе не изменяется.

37. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы и представляет собой совокупность профессиональных действий членов аудиторской группы и привлекаемых экспертов или субъекта аудита при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия.

38. Проведение аудиторского мероприятия основывается на применении подхода оценки бюджетных рисков и осуществляется путем последовательного выполнения следующих действий:

- 1) организация проведения аудиторского мероприятия;

- 2) выявление (обнаружение) актуальных на дату начала аудиторского мероприятия бюджетных рисков, в том числе путем изучения организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры (операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры), являющейся объектом аудита;

- 3) определение способа изучения объектов аудита (сплошной или выборочный);

- 4) формирование аудиторской выборки (при необходимости);

- 5) применение методов аудита;
- 6) определение наличия нарушений (недостатков, признаков искажения показателей бюджетной отчетности), их причин и условий;
- 7) определение наличия нереализованных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации;
- 8) актуализация значимости (уровня) бюджетных рисков;
- 9) формирование выводов, предложений и рекомендаций;
- 10) составление и подписание заключения.

39. В процессе проведения аудиторских мероприятий осуществляется сбор рабочей документации аудиторских мероприятий, включая аудиторские доказательства.

41. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур субъектами бюджетных процедур, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторского мероприятия.

42. Проведение аудиторского мероприятия подлежит документированию.

Рабочая документация содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторского мероприятия:

- а) документы, отражающие подготовку аудиторского мероприятия, включая ее программу;
- б) документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;
- в) объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;
- г) информация о контрольных действиях, совершенных при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом аудита;
- д) аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;
- 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 субъекта бюджетных процедур, подтверждающих выявленные нарушения (при наличии нарушений).

43. Рабочие документы аудиторского мероприятия могут вестись и храниться в электронном виде и (или) бумажных носителях, а также должны быть сформированы до окончания аудиторского мероприятия.

44. Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что объекты аудита исследованы в соответствии с программой аудиторского мероприятия.

45. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение аудиторского мероприятия) или продления аудиторского мероприятия субъект аудита направляет министру служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторского мероприятия.

Срок приостановления (продления) аудиторского мероприятия определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторского мероприятия, но не может превышать 60 календарных дней.

46. Решение о приостановлении (продлении) аудиторского мероприятия, принятое министром культуры области в соответствии с мотивированной докладной запиской субъекта аудита, оформляется приказом Министерства. При этом изменения в План и (или) в Программу не вносятся.

47. После устранения причин приостановления аудиторского мероприятия субъект аудита (аудиторская группа) возобновляет проведение аудиторского мероприятия в сроки, устанавливаемые приказом Министерства.

IV. Оформление результатов аудиторского мероприятия

48. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах проведения аудиторского мероприятия по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

49. Заключение должно содержать информацию определенную пунктом 4 Федерального стандарта №91н.

50. Выводы, предложения и рекомендации, сделанные по результатам аудиторского мероприятия, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторского мероприятия нарушения и недостатки.

51. Субъект аудита:

- рассматривает проект заключения;
- осуществляет контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия в заключении;
- осуществляет контроль соблюдения требований к информации, согласно пункту 6 Федерального стандарта №91н;
- вносит корректировки в проект заключения (при необходимости);
- подписывает заключение в двух экземплярах;
- представляет (направляет) подписанный экземпляр заключения руководителю субъекта бюджетных процедур, в котором проводилось аудиторское мероприятие, в течение 5 рабочих дней после подписания.

52. До подписания заключения по решению субъекта аудита субъектам бюджетных процедур могут направляться промежуточные и (или)

предварительные результаты аудиторского мероприятия в форме аналитических записок (справок) или проекта заключения.

53. Направление промежуточных (предварительных) результатов проведения аудиторского мероприятия позволяет субъектам бюджетных процедур на основе информации указанной в заключении принять меры по устранению нарушений (недостатков) и по минимизации бюджетных рисков.

54. При наличии разногласий по выводам, указанным в промежуточном (предварительном) заключении, субъект бюджетных процедур вправе в течение 5 рабочих дней с даты его получения направить возражения и предложения в письменной и электронной форме.

Субъект аудита (проверяющий) в срок до 10 рабочих дней со дня получения возражений в электронной форме рассматривает их обоснованность и дает по ним заключение в письменной форме.

55. Выводы, предложения и рекомендации, сделанные по результатам аудиторского мероприятия, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторского мероприятия нарушения и недостатки.

56. В случае устранения нарушений (недостатков), а также их причин и условий в ходе аудиторского мероприятия:

- по результатам их выявления субъектом аудита (при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия и (или) членами аудиторской группы информация об их устранении субъектами бюджетных процедур включается в заключение;

- по результатам их выявления субъектами бюджетных процедур самостоятельно (в случае до предоставления промежуточных результатов аудиторского мероприятия), информация об их устранении субъектами бюджетных процедур учитывается при формировании выводов как факт выполнения контрольных действий.

57. Субъект аудита представляет (направляет) министру подписанный экземпляр заключения и служебную записку, содержащую основные выводы, предложения и рекомендации, необходимые для принятия решений в течение 5 рабочих дней с даты окончания ознакомления субъекта бюджетных процедур с заключением и представления возражений и предложений по заключению.

58. По результатам рассмотрения указанного заключения министр культуры области вправе принять одно или несколько из решений согласно пункту 17 Федерального стандарта № 91н и направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Решение (решения) по заключению министром оформляются в форме приказа Министерства.

Решения министра культуры области, принятые по результатам аудиторского мероприятия, направляются субъекту бюджетных процедур в срок не позднее 5 рабочих дней со дня их принятия.

59. По результатам рассмотрения заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия и решения министра субъектом бюджетных

процедур в срок до 7 рабочих дней со дня, следующего за днем вручения копии решения министра (получения его в электронной форме), утверждается план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

60. Руководитель субъекта бюджетных процедур обеспечивает выполнение внесенных субъектом аудита предложений и в установленный срок направляет информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия с приложением копий подтверждающих документов.

61. Контроль за своевременным и полным выполнением предложений по результатам аудиторского мероприятия осуществляется субъектом аудита.

62. В случае если срок выполнения мероприятий превышает срок, установленный планом мероприятий, к отчету прилагается пояснительная записка, в которой указываются причины его превышения.

63. Информация о принятых решениях, а также о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается субъектом аудита в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

V. Составление и представление отчетности о результатах деятельности субъекта аудита за отчетный финансовый год и период до срока представления бюджетной годовой отчетности за отчетный финансовый год

64. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта аудита за отчетный финансовый год и период до срока представления бюджетной годовой отчетности за отчетный финансовый год Министерства (далее - Годовая отчетность) формируется субъектом аудита (лицами, привлеченными в течение года в состав аудиторских групп при необходимости) по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным годом, согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

65. Годовая отчетность подписывается субъектом аудита и представляется министру не позднее 20 рабочих дней после установленного срока представления бюджетной годовой отчетности за отчетный финансовый год, установленных приказом министерства финансов Саратовской области.

66. Отчетным периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно, в котором проводились (завершились) аудиторские мероприятия.

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

68. Годовая отчетность содержит информацию, характеризующую достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита,

указанных в пункте 23 настоящего Положения.

VI. Особенности оценки бюджетных рисков, формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков, участия субъектов бюджетных процедур в формировании и ведении реестра бюджетных рисков

69. Оценка бюджетных рисков и анализ способов их минимизации в целях формирования и ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков проводятся субъектом аудита и субъектами бюджетных процедур согласно приложению №1 "Оценка бюджетных рисков" к федеральному стандарту №160н и в соответствии с обязанностями, установленными пунктами 6, 8 и 10 Федерального стандарта № 195н.

70. Реестр бюджетных рисков Министерства (далее - Реестр) - это документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках.

В реестр бюджетных рисков включаются операции (действия) по выполнению бюджетных процедур как со значимыми бюджетными рисками, так и с незначимыми бюджетными рисками с обеспечением возможности ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможности актуализации реестра бюджетных рисков.

71. Формирование и ведение (актуализация) реестра бюджетных рисков осуществляются в следующем порядке:

1) субъект бюджетных процедур оценивает (определяет значимость) бюджетные риски и вносит предложения субъекту аудита для формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков по форме, приведенной в приложении № 5 к настоящему Порядку, не позднее 30 ноября текущего финансового года.

Переоценка (определение значимости) бюджетных рисков, включенных в реестр бюджетных рисков, а также выявление бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году, в целях их включения в реестр бюджетных рисков или в целях актуализации реестра бюджетных рисков проводятся субъектами бюджетных процедур не реже одного раза в год;

2) субъект аудита рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур по формированию (актуализации) реестра бюджетных рисков, оценивает бюджетные риски, выявленные в ходе проведения аудиторских мероприятий, и способы их минимизации, анализирует выявленные нарушения и недостатки и формирует сводный реестр бюджетных рисков Министерства в срок не позднее 15 декабря текущего финансового года.

72. Субъекты бюджетных процедур направляют субъекту аудита для сведения акты, информацию, представления, предписания, заключения органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита в течение 7 рабочих дней со дня их получения, а также выраженную позицию о причинах возникновения

и мерах по преодолению выявленных нарушений и недостатков.

73. В случае если по предложенным субъектом (субъектами) бюджетной процедуры (бюджетных процедур) бюджетным рискам их причины и возможные последствия реализации установлены субъектом аудита, то такие бюджетные риски не исключаются из реестра.

74. К мерам по минимизации (устранению) бюджетных рисков относятся 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.

VII. Особенности проведения мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

75. В целях выполнения решений министра, принятых согласно пункту 58 настоящего Положения, субъект бюджетных процедур представляет субъекту аудита информацию об исполнении утвержденных поручений министра в установленные сроки.

76. В случае выявления неисполненных мероприятий по устранению выявленных недостатков (нарушений), срок по которым истек, субъект аудита докладывает министру соответствующую информацию с предложениями об уточнении сроков, об изменении мер или о снятии соответствующих мер с контроля.

77. Субъекты бюджетных процедур, в целях выполнения решений министра, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия, вправе самостоятельно принимать решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, включая разработку и выполнение плана (перечня) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры в соответствии с планом мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия, согласно приложению № 6 к Положению.

78. Субъект аудита обеспечивает проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков субъектами бюджетных процедур (далее - Мониторинг).

79. Субъект аудита определяет конкретные способы проведения мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, установленные пунктом 24 Федерального стандарта №91н.

80. Субъект аудита не реже одного раза в год проводит Мониторинг, анализируя информацию, полученную от субъекта бюджетных процедур, в том числе в ответ на соответствующий запрос субъекта аудита, содержащий

срок представления и объем запрашиваемой информации.

81. В случае если по результатам проведения мониторинга субъектом аудита выявлена необходимость реализации дополнительных мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, то субъект аудита информирует об этом министра путем направления справки по итогам мониторинга по форме согласно приложению № 7 к Положению.

82. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры отражается субъектом аудита в годовой отчетности за отчетный финансовый год.

Приложение № 1
к Положению об организации
и осуществлении внутреннего
финансового аудита в
министерстве культуры
Саратовской области

УТВЕРЖДАЮ

Министр культуры
Саратовской области

_____ Ф.И.О

"__" _____ 20__ года

**План
проведения аудиторских мероприятий в министерстве культуры
Саратовской области на ____ год и период до срока
представления годовой бюджетной отчетности за ____ год**

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур	Аудируемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственный исполнитель

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О (при наличии))

Приложение № 2
к Положению об организации
и осуществлении внутреннего
финансового аудита в
министерстве культуры
Саратовской области

УТВЕРЖДАЮ

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ (должность)

_____ Ф.И.О

" __ " _____ 20__ года

Программа аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия: _____
2. Основание проведения аудиторского мероприятия:

(пункт плана внутреннего финансового аудита, реквизиты приказа
о назначении внепланового аудиторского мероприятия)
3. Цель (цели) аудиторского мероприятия: _____
4. Задачи аудиторского мероприятия: _____
5. Методы внутреннего финансового аудита: _____
6. Объекты внутреннего финансового аудита: _____
7. Перечень вопросов, подлежащих исследованию в ходе проведения аудиторского мероприятия.
 - 7.1. _____
 - 7.2. _____
 - 7.3. _____
8. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
9. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или уполномоченном должностном лице: _____

Заключение по результатам проведения аудиторского мероприятия

_____ (место составления)

_____ (дата)

_____ (субъект бюджетных процедур)

Во исполнение _____

(пункт годового плана внутреннего финансового аудита, реквизиты приказа о назначении внепланового аудиторского мероприятия)

в соответствии с Программой _____

(реквизиты программы аудиторского мероприятия)

Руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (аудиторской группой в составе: _____

(ФИО, должность руководителя аудиторской группы; ФИО, должность членов аудиторской группы)

проведено аудиторское мероприятие: _____

(тема аудиторского мероприятия и проверяемый период)

Вид аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

_____ (краткое изложение результатов аудиторского мероприятия в разрезе исследуемых вопросов)

Выводы о достижении цели(целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

А) _____

(о степени надежности внутреннего финансового контроля)

Б) _____

(о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России в соответствии с абзацем тридцать первым статьи 165 и пунктом 1 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности)

В) _____

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

Описание значимых бюджетных рисков, в том числе остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: _____

Выводы, предложения и рекомендации: _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета объектами внутреннего финансового аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков)

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя субъекта бюджетных процедур (иных должностных лиц)-заполняется в случае осуществления аудиторского мероприятия по месту нахождения субъекта бюджетных процедур)

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита
(Руководитель аудиторской группы)

(должность) (подпись) (Ф.И.О (при наличии))

Руководитель субъекта бюджетных процедур

(должность) (подпись) (Ф.И.О (при наличии))

дата

В случае наличия разногласий(возражений) у субъекта бюджетных процедур делается об этом запись от руки.

**Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 20__ год и период до срока представления
консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за
20__ год**

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности министерства культуры Саратовской области и соответствии (несоответствии) порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета):

5. Информация о качестве финансового менеджмента:

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению:

(при наличии)

7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах:

8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур:

(при наличии)

10. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

11. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур:

12. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

(при наличии)

13. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

(в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности)

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита
(уполномоченное должностное лицо)

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О (при наличии))

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 7
к Положению об организации и
осуществлении внутреннего финансового
аудита в министерстве культуры
Саратовской области

**Справка
по итогам мониторинга**

№ п/п	Структурное подразделение (субъект бюджетных процедур)	Информация о мерах				Вывод субъекта внутреннего финансового аудита
		Минимизация (устранения риска)	Организация и осуществление внутреннего финансового контроля	Устранение выявленных нарушений и недостатков	Совершенствование организации выполнения бюджетной процедуры, операций (действий)	

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита
(уполномоченное должностное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О (при наличии))

" _ " _____ 20__ г.