



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

11.06.2015

№ 186

г. Екатеринбург

Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите в Министерстве культуры Свердловской области

Руководствуясь статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о Министерстве культуры Свердловской области, утвержденным постановлением Правительства Свердловской области от 25.09.2009 № 1104-ПП, во исполнение постановления Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в целях осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве культуры Свердловской области

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в Министерстве культуры Свердловской области (прилагается).

2. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита в Министерстве культуры Свердловской области и контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр культуры
Свердловской области

П.В. Креков

УТВЕРЖДЕНО
приказом Министерства
культуры Свердловской области
от 11.06.2015 № 186
«Об утверждении Положения о
внутреннем финансовом аудите
в Министерстве культуры
Свердловской области»

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем финансовом аудите в Министерстве культуры
Свердловской области

1. Общие положения

1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом аудите в Министерстве культуры Свердловской области (далее – Положение) разработано в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Свердловской области от 06.08.2014 № 666-ПП (далее – Порядок), и определяет субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливает формы плана аудиторских проверок, акта аудиторской проверки, отчета о результатах аудиторской проверки, годового (полугодового) отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Субъектом внутреннего финансового аудита являются должностные лица отдела обеспечения бюджетного процесса, государственного заказа и финансового контроля.

3. Внутренний финансовый аудит в Министерстве культуры Свердловской области (далее – Министерство) осуществляется рабочей группой, состоящей из работников Министерства, на которых в соответствии с их должностными регламентами возложены обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Персональный состав аудиторской группы утверждается в приказе Министерства о проведении аудита.

2. План аудиторских проверок и акт аудиторской проверки

3. План аудиторских проверок Министерства составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

4. План аудиторских проверок Министерства на следующий финансовый год утверждается приказом Министерства не позднее 25 декабря года, предшествующего очередному финансовому году.

Планируемые аудиторские проверки подлежат отражению в плане работы

Министерства на очередной год.

5. Акт аудиторской проверки составляется в соответствии с пунктом 40 Порядка по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению и подписывается руководителем аудиторской группы.

3. Отчет о результатах аудиторской проверки. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

6. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

7. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве составляется по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению и представляется Министру культуры Свердловской области не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

8. Годовой (полугодовой) отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита формируется и хранится в отделе обеспечения бюджетного процесса, государственного заказа и финансового контроля Министерства в течение трех лет.

Приложение №1
к Положению о внутреннем
финансовом аудите в
Министерстве культуры
Свердловской области,
утвержденному приказом
Министерства культуры
Свердловской области
от 11.06.2015 № 186
«Об утверждении Положения о
внутреннем финансовом аудите
в Министерстве культуры
Свердловской области»

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ:

Министр культуры Свердловской области

_____ (Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

ПЛАН
АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК
МИНИСТЕРСТВА КУЛЬТУРЫ СVERДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
НА 20__ ГОД

№ п/п	Объект аудита	Тема проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры)	Срок проведения проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5

Приложение №2
к Положению о внутреннем
финансовом аудите в
Министерстве культуры
Свердловской области,
утвержденному приказом
Министерства культуры
Свердловской области
от 11.06.2015 № 186
«Об утверждении Положения о
внутреннем финансовом аудите
в Министерстве культуры
Свердловской области»

ФОРМА

АКТ
АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ № _____

«__» _____ 20__ г.

_____ (город)

На основании приказа Министерства культуры Свердловской области
от _____ № _____
(наименование приказа)

(Ф.И.О. и должность лиц, уполномоченных
на осуществление внутреннего финансового аудита)
проведена проверка _____
(тема проверки, проверяемый период - в соответствии
с приказом о назначении аудиторской проверки)

Начало проверки «__» _____ 20__ года,
окончание проверки «__» _____ 20__ года.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____
_____ (план внутреннего финансового аудита,
поручение Министра культуры Свердловской области) и программа проведения
аудита, утвержденная _____ (кем, когда).

2. Лица, ответственные за осуществление финансово-хозяйственной
деятельности в подразделениях главного администратора (администратора)

средств областного бюджета в проверяемом периоде и на момент проверки: _____.

3. За состояние бухгалтерского учета и отчетности в проверяемом периоде и на момент проверки ответственны: _____.

4. Перечень проверенных документов:

4.1. Учетные аналитические регистры, проверенные сплошным способом: _____.

(наименование документов и за какой период)

4.2. Учетные аналитические регистры, проверенные выборочным способом: _____.

(наименование документов и за какой период)

4.3. Регистры синтетического учета - журналы операций _____ (номера), Главная книга, а также формы текущей и годовой отчетности проверены по следующим отчетным периодам: _____ (отчетные периоды).

5. Кем и когда проводилась предыдущая аудиторская проверка, а также сведения о нарушениях, выявленных предыдущей проверкой и не устраненных на момент настоящей аудиторской проверки: _____.

6. Иные сведения, необходимые для раскрытия вопросов внутреннего финансового аудита _____.

2. ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Описательная часть акта должна содержать следующую информацию: описание проведенной работы; изложение фактов, установленных в процессе проведения проверки (в соответствии с вопросами программы проведения аудита); оценку надежности внутреннего контроля; сведения о выявленных нарушениях; иные результаты внутреннего финансового аудита исходя из целей его проведения.

При описании нарушения или несоответствия в обязательном порядке указывается нарушенная норма законодательства и (или) иных документов, а также в чем выразилось и к какому периоду относится выявленное нарушение.

Результаты проверки, излагаемые в акте, должны подтверждаться документами (копиями документов), объяснениями должностных и материально ответственных лиц, результатами экспертиз, другими материалами, полученными в ходе контрольного мероприятия.

3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ (ВЫВОДЫ)

Заключительная часть содержит обобщенную информацию о выявленных нарушениях, сгруппированных по видам.

Кроме того, даются рекомендации и предложения: по принятию возможных управленческих решений, направленных на устранение выявленных в ходе внутреннего финансового аудита нарушений правовых норм, других нарушений и недостатков; более эффективному использованию финансовых ресурсов,

областной государственной собственности; по внесению (при необходимости) соответствующих изменений и дополнений в локальные нормативные акты главного администратора.

Наименование должности
руководителя аудиторской группы

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение №3
к Положению о внутреннем
финансовом аудите в
Министерстве культуры
Свердловской области,
утвержденному приказом
Министерства культуры
Свердловской области
от 11.06.2015 № 186
«Об утверждении Положения о
внутреннем финансовом аудите
в Министерстве культуры
Свердловской области»

Министру культуры
Свердловской области
_____ (Ф.И.О.)

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Должностными лицами Министерства культуры Свердловской области,
уполномоченными на проведение внутреннего финансового аудита

(Ф.И.О. уполномоченных должностных лиц с указанием должности)
в соответствии с приказом Министерства культуры Свердловской области
от _____ № _____
(наименование приказа)
проведена _____ плановая/внеплановая _____ аудиторская _____ проверка

(наименование аудиторской проверки)
Внутренний финансовый аудит проведен за период _____
и включал следующие направления:

(конкретные предметы внутреннего аудита, например: разделы бухгалтерского
учета, формирование достоверной бухгалтерской отчетности, функционирование
средств контроля, информационные системы)

По результатам проведенной проверки установлено:

1. Общая оценка эффективности (надежности) функционирования системы
внутреннего финансового контроля по проверенным направлениям
удовлетворительная/неудовлетворительная. По сравнению с результатами
предыдущей проверки очевидно улучшение/ухудшение состояния внутреннего
финансового контроля.

2. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета соответствует/не соответствует методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3. При осуществлении внутренних бюджетных процедур в полной/неполной мере применяются автоматизированные информационные системы.

4. Обобщенная оценка по результатам проверки по иным направлениям – в зависимости от цели внутренней аудиторской проверки.

В ходе проведения внутреннего финансового аудита выявлены следующие нарушения, которые требуют повышенного внимания руководства с точки зрения риска:

_____ (при описании выявленных нарушений, замечаний и несоответствий лаконично излагается суть; указывается проверенное подразделение Министерства культуры

_____ Свердловской области и (или) процессы (функции), а также повторяющиеся

_____ нарушения, несоответствия (при наличии таких фактов) и нарушенные

_____ нормативные документы - нормативные правовые акты, внутренние стандарты

_____ и регламенты)

На основании изложенного, в целях устранения выявленных нарушений и недостатков (несоответствий), а также минимизации бюджетных рисков предлагается:

_____ (предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений, замечаний

_____ и несоответствий, внесению изменений в карты внутреннего финансового

_____ контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности

_____ использования бюджетных средств)

Кроме того, просим поручить руководителям _____

_____ (наименование получателя средств субсидий и иных межбюджетных трансфертов или подведомственного Министерству учреждения, являющегося объектом аудита, допустившим нарушения и (или) несоответствия)

_____ разработать мероприятия с указанием срока их выполнения.

Наименование должности

Руководителя аудиторской группы _____

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение №4
к Положению о внутреннем
финансовом аудите в
Министерстве культуры
Свердловской области,
утвержденному приказом
Министерства культуры
Свердловской области
от 11.06.2015 № 186
«Об утверждении Положения о
внутреннем финансовом аудите
в Министерстве культуры
Свердловской области»

Министру культуры
Свердловской области
_____ (Ф.И.О.)

ОТЧЕТ
О РЕЗУЛЬТАТАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО
АУДИТА
В МИНИСТЕРСТВЕ КУЛЬТУРЫ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ЗА ____ (1 ПОЛУГОДИЕ 20__ ГОДА) 20__ ГОД

№ п/п	Наименование отчетного показателя	Всего
1	2	3
1	Количество проведенных проверок, всего:	
	по плану внутреннего финансового аудита	
	внеплановых	
2	Количество подразделений Министерства, подведомственных Министерству учреждений, охваченных проверками, всего/в том числе (указывается перечень подразделений Министерства, подведомственных Министерству учреждений)	
3	Количество проверок, в ходе которых выявлены нарушения (несоответствия), всего:	

1	2	3
	проведенных по плану внутреннего финансового аудита	
	внеплановых	
4	Количество выявленных нарушений (несоответствий), всего:	
	количество финансовых нарушений	
	количество нефинансовых нарушений (несоответствий)	
5	Сумма выявленных финансовых нарушений, всего (рублей):	
	в ходе плановых проверок (рублей)	
	в ходе внеплановых проверок (рублей)	
6	Меры, принятые к устранению нарушений (несоответствий), - количество корректирующих действий (мероприятий):	
7	Количество устраненных нарушений, всего:	
	количество устраненных финансовых нарушений	
	количество устраненных нефинансовых нарушений (несоответствий)	
8	Сумма устраненных финансовых нарушений (рублей):	
9	Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности, всего (человек):	
	привлеченных к дисциплинарной ответственности (человек)	
	привлеченных к материальной ответственности (человек)	