

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Государственное автономное учреждение культуры
БРЯНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ ОРДЕНА ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
ТЕАТР ДРАМЫ ИМ. А.К. ТОЛСТОГО
П Р И К А З

30 декабря 2022 года

№ 496

Об утверждении Положения об осуществлении
ГАУК «Брянский областной ордена Трудового
Красного Знамени театр драмы им. А.К. Толстого»
внутреннего финансового аудита

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в ГАУК «Брянский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы им. А.К. Толстого»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об осуществлении ГАУК «Брянский областной ордена Трудового Красного Знамени театр драмы им. А.К. Толстого» внутреннего финансового аудита с 01 января 2023 года.
2. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Директор



А.В. Саликов

ПОЛОЖЕНИЕ

об осуществлении ГАУК «Брянский областной ордена Трудового
Красного Знамени театр драмы им. А. К. Толстого» внутреннего аудита

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и представлению независимой и объективной информации об исполнении бюджетных полномочий получателем бюджетных средств, направленной на повышение качества осуществления внутренних бюджетных процедур. Деятельность внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и системности.

1. Организация внутреннего финансового аудита осуществляется во исполнение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющие, что внутренний финансовый аудит направлен:

- а) на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- б) на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- в) подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка эффективности и качества процедур внутреннего финансового контроля, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных учреждением.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым директором театра. Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения директора театра с внесением изменений в годовой план внутреннего финансового аудита.

4. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

5. Аудиторские проверки подразделяются:

а) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения объекта внутреннего финансового аудита на основании предоставленных по его запросу информации и материалов;

б) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объекта субъекта;

в) на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

6. Должностные лица внутреннего финансового аудита при проведении ими аудиторских проверок имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, а также информацию о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур;

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

в) привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

7. Срок направления и исполнения указанного запроса составляет не более 30 дней.

8. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

5. Аудиторские проверки подразделяются:

а) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения объекта внутреннего финансового аудита на основании предоставленных по его запросу информации и материалов;

б) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объекта субъекта;

в) на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

6. Должностные лица внутреннего финансового аудита при проведении ими аудиторских проверок имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторских проверок, в том числе информации об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, а также информацию о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур;

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

в) привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

7. Срок направления и исполнения указанного запроса составляет не более 30 дней.

8. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

ведения учетной политики, принятой учреждением, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета; применения автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета, бюджетной отчетности.

16. Аудиторская проверка проводится с применением следующих возможных методов аудита:

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

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) операций с материальными активами;

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

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

е) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работника подразделения внутреннего финансового аудита. Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

17. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

а) документы, отражающие результаты подготовки аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки;

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

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

ж) копии обращений, направленных органам государственного (муниципального) финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения.

18. В случае необходимости директор департамента принимает решение о приостановления и продления аудиторских проверок.

19. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (Приложение №2 к Положению), который подписывается руководителем аудиторской группы и направляется (вручается) им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта не позднее трех рабочих дней со дня подписания.

20. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение трех рабочих дней.

21. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки (Приложение №3 к Положению).

22. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется директору театра. По результатам рассмотрения указанного отчета директор театра вправе принять одно или несколько из решений:

а) о разработке плана мероприятий по устранению выявленных недостатков, и его реализации;

б) о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита;

в) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным в допущении нарушений (недостатков) должностным лицам.

23. Руководителю объекта аудита необходимо обеспечить разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями, а также осуществлять мониторинг его выполнения.

24. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

25. Театр обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год.

26. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности.

27. Театром устанавливается порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Приложение № 1
к Положению об осуществлении
ГАУК «Брянский областной ордена
Трудового Красного Знамени театр
драмы им. А.К.Толстого»
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
ГАУК «Брянский областной ордена
Трудового Красного Знамени театр
драмы им. А.К.Толстого»
_____ А.В.Саликов

ПРОГРАММА АУДИТА (тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита:
2. Основание для проведения аудиторской проверки: (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)
3. Вид аудиторской проверки: _____
4. Срок проведения аудиторской проверки: _____
5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 5.1. _____
 - 5.2. _____
6. Проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита:
7. Ответственные исполнители:
 - 7.1. _____
8. Сроки проведения аудиторских процедур:

Руководитель аудиторской группы (должность) подпись Ф.И.О. дата

Приложение № 2
к Положению об осуществлении
ГАУК «Брянский областной ордена
Трудового Красного Знамени
театр драмы им. А.К.Толстого»
внутреннего финансового аудита

АКТ № _____

по результатам аудиторской проверки (тема аудиторской проверки)
Проверяемый период: _____ (место (дата)
составления Акта) Во исполнение (в соответствии с) (реквизиты решения о
назначении аудиторской проверки, № пункта плана) в соответствии с
Программой (реквизиты Программы аудиторской проверки) группой в
составе: Фамилия, инициалы, должность руководителя аудиторской группы
Фамилия, инициалы, должность участника аудиторской группы проведена
аудиторская проверка (тема аудиторской проверки) Вид аудиторской
проверки:

Срок проведения аудиторской проверки:

Методы проведения аудиторской проверки:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.
По вопросу № 1 _____
2. По вопросу № 2 _____
3. Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе
исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту
документы: Фамилия, инициалы, должность руководителя
аудиторской группы (должность) подпись Ф.И.О. дата Участники
аудиторской группы: Фамилия, инициалы, должность участника
аудиторской группы (должность) подпись ;

Ф.И.О. дата

Приложение № 3
к Положению об осуществлении
ГАУК «Брянский областной ордена
Трудового Красного Знамени
театр драмы им. А.К.Толстого»
внутреннего финансового аудита

Отчет о результатах проверки
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансовому аудиту)
2. Тема аудиторской проверки: _____
3. Проверяемый период: _____
4. Срок проведения аудиторской проверки: _____
5. Цель аудиторской проверки: _____
6. Вид аудиторской проверки: _____
7. Срок проведения аудиторской проверки: _____
8. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:
 - 8.1. _____
 - 8.2. _____
9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее: (кратко излагается информация 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, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки
10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки: (указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений)
11. Выводы:
 - 11.1. _____
(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)
 - 11.2. _____
(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (финансовым органом)
12. Предложения и рекомендации: (излагаются 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) Приложения:

1. Акт проверки _____
(полное наименование объекта аудиторской проверки) на листах в 1 экз.
2. Возражения к Акту проверки в 1 экз. проверки) на листах (полное наименование объекта аудиторской
Субъект внутреннего финансового аудита (должность) подпись Ф.И.О

Приложение № 4
к Положению об осуществлении
ГАУК «Брянский областной орден
Трудового Красного Знамени театр
драмы им. А.К.Толстого»

План внутреннего финансового аудита ГАУК «Брянский областной
ордена Трудового Красного Знамени театр драмы им. А.К.Толстого»

на 20 год N п/п

Объект аудита

Тема аудиторской проверки

Вид аудиторской проверки

Срок проведения аудиторской проверки

Ответственные исполнители