

**АДМИНИСТРАЦИЯ БОЛЬШЕМУРТИНСКОГО РАЙОНА  
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ**

**Отдел культуры и кино администрации  
Большемуртинского района**

**ПРИКАЗ**

10 января 2023 г.

пгт. Большая Мурта

№ 2А

**Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, контроля за исполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) физическим лицам в отношении муниципальных бюджетных учреждений культуры и дополнительного образования Большемуртинского района, бюджетной сметы в отношении муниципального казенного учреждения, подведомственных отделу культуры и кино администрации Большемуртинского района, осуществляющему функции и полномочия учредителя.**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Большемуртинского района Красноярского края от 21.06.2017г. № 461 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета», постановлением администрации Большемуртинского района Красноярского края от 06.11.2015 № 807 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений администрации Большемуртинского района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» руководствуясь статьей 19 Устава Большемуртинского района, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, контроля за исполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) физическим лицам в отношении муниципальных бюджетных учреждений культуры и дополнительного образования Большемуртинского района, бюджетной сметы в отношении муниципального казенного учреждения, подведомственных отделу культуры и кино администрации Большемуртинского района, осуществляющему функции и полномочия учредителя, согласно приложению.

2. Признать утратившими силу приказ отдела культуры и кино администрации Большемуртинского района от 30.11.2017 г. № 83А «Об

утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отделом культуры и кино администрации Большемуртинского района».

3. Контроль за исполнением данного приказа возложить на экономиста МКУ «Техно-Центр Большемуртинского района» Конончук М.Р.

4. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Начальник отдела культуры и кино

М.В. Пакина

С приказом ознакомлен \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/

Приложение  
к приказу отдела культуры и кино  
администрации Большемуртинского  
района от 10.01.2023 г. № 2А

**Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита, контроля за исполнением  
муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг  
(выполнения работ) физическим лицам в отношении муниципальных  
бюджетных учреждений культуры и дополнительного образования  
Большемуртинского района, бюджетной сметы в отношении  
муниципального казенного учреждения, подведомственных отделу  
культуры и кино администрации Большемуртинского района,  
осуществляющему функции и полномочия учредителя**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает единые требования к проведению мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, контроля за исполнением муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) физическим лицам в отношении муниципальных бюджетных учреждений культуры и дополнительного образования Большемуртинского района, бюджетной сметы в отношении муниципального казенного учреждения, подведомственных отделу культуры и кино администрации Большемуртинского района, осуществляющему функции и полномочия учредителя.

1.2. Отдел культуры и кино - главный распорядитель бюджетных средств, наделяет полномочиями муниципальное казенное учреждение «Техно-Центр Большемуртинского района» по проведению мероприятий внутреннего финансового контроля и аудита (на основании договора на ведение бухгалтерского и налогового учета функции по ведению бухгалтерского учета переданы муниципальному казенному учреждению «Техно-Центр Большемуртинского района».)

**2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно должностными лицами органа внутреннего контроля и аудита, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения районного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- соблюдение правовых актов органа внутреннего контроля и аудита, регулирующих составление и исполнение районного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);
- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. Предметом внутреннего финансового контроля являются бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры).

2.4. К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, наличие решения об осуществлении расходов, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

2.5. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Система внутреннего контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение приказов и распоряжений руководителя;
- выполнение планов финансово-хозяйственной деятельности.

2.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подведомственных учреждениях органов внутреннего контроля и аудита и подведомственных получателей средств районного бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

2.7. Контрольные действия осуществляются в ходе реализации следующих бюджетных процедур:

- составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета;
- составление и предоставление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам районного бюджета;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;
- составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;
- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных организаций;
- исполнение муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) физическим лицам муниципальными бюджетными

учреждениями культуры Большемууртинского района, в том числе оценку выполнения муниципальными учреждениями муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), действующего в отчетном финансовом году;

- исполнение бюджетной сметы;

- принятие и исполнения бюджетных обязательств;

- процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

2.8. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур);

- сверка данных;

- сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц, Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации при участии должностных лиц.

2.9. К методам проведения контрольных действий относятся: самоконтроль; контроль по уровню подчиненности (подведомственности).

2.10. К способам проведения контрольных действий относятся:

- сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.11. Внутренний контроль и аудит осуществляются на основании планов внутреннего финансового контроля (далее - план внутреннего контроля) на соответствующий календарный год.

В плане внутреннего контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля (внутренней бюджетной процедуре)

указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах и способах проведения контрольных действий, а также периодичности контрольных действий.

Утверждение планов внутреннего контроля осуществляется не позднее 20 декабря года, предшествующего планируемому.

Утверждение и изменение планов внутреннего контроля осуществляется правовым актом органа внутреннего контроля и аудита.

2.12. Внутренний финансовый контроль подведомственных учреждений осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов проведения контрольных действий, указанных в планах внутреннего контроля.

2.13. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом внутреннего контроля и аудита путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие бюджетному законодательству, иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностному регламенту, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.14. К результатам внутреннего финансового контроля относятся выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля).

Орган внутреннего контроля и аудита устанавливает порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, порядок учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля.

2.15. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителю органа внутреннего контроля и аудита.

Сроки (периодичность) направления информации о результатах внутреннего финансового контроля устанавливаются органом внутреннего финансового контроля и аудита.

2.16. Руководитель органа внутреннего контроля и аудита рассматривает информацию о результатах внутреннего финансового контроля и аудита в установленный органом внутреннего финансового контроля и аудита срок.

По итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля руководителем органа внутреннего контроля и аудита принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на: устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур; обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций

(действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий; изменение планов внутреннего контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски); изменение внутренних стандартов; проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам; ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений органа внутреннего контроля и аудита.

### **3. Осуществление внутреннего финансового аудита**

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется и должностными лицами органа внутреннего контроля и аудита (далее - субъект внутреннего аудита) на основе функциональной независимости.

3.2. Деятельность субъекта внутреннего аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

3.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета.

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами внутреннего финансового аудита (далее - объект аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.5. Предметом внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры).

3.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

3.7. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем органа внутреннего контроля и аудита (далее - план аудита). План аудита составляется и утверждается до начала очередного

финансового года. План аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане аудита указываются: проверяемая внутренняя бюджетная процедура; объекты аудита; срок проведения аудиторской проверки; субъект внутреннего аудита. Составление, утверждение и ведение плана аудита осуществляется в порядке, установленном органом внутреннего контроля и аудита,

3.8. Основаниями для проведения внеплановых аудиторских проверок являются поручения Главы района, решение руководителя органа внутреннего финансового аудита, а также поступление в адрес органа внутреннего контроля и аудита обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, из средств массовой информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.9. Субъект внутреннего аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

- на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме, адресованного объекту аудита, экспертам и (или) третьим лицам, по вопросам, связанным с осуществлением внутреннего финансового аудита, запрашивать и получать информацию, документы и материалы, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и результатах проведения внутреннего финансового контроля, посещать помещения и территории, занимаемые объектами аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

- привлекать независимых экспертов и (или) третьих лиц. Сроки направления и исполнения мотивированного запроса устанавливаются органом внутреннего контроля и аудита.

3.10. Субъект внутреннего аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности; проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

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

3.11. Аудиторская проверка назначается правовым актом органа внутреннего контроля и аудита, к которому прилагается программа аудиторской проверки. Программа аудиторской проверки должна содержать: - тему аудиторской проверки;

- наименование объекта аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления определяются органом внутреннего контроля и аудита.

3.12. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств районного бюджета;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- применения автоматизированных информационных систем объектом аудита 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.

3.13. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;
- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций 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 субъектом внутреннего аудита;
- 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,

3.14. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию,

рабочая документация (документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки) должна содержать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении планов внутреннего контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам, и полученные от них сведения; копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

3.15. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита устанавливаются органом внутреннего контроля и аудита. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

3.16. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий 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 причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности предоставленной объектом аудита бюджетной отчетности;
- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом 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, внесению изменений в план внутреннего контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета.

3.17. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю органа внутреннего контроля и аудита. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель органа внутреннего контроля и аудита принимает решение о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- проведении служебных проверок, а также о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

3.18. Порядок составления и предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита, а также порядок учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового аудита утверждается органом внутреннего контроля.