

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ  
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«БРЯНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ КОЛЛЕДЖ ИСКУССТВ»

---

г. Брянск

«30» декабря 2020 г.

№ 367-од

ПРИКАЗ

Об утверждении положения  
внутреннего финансового аудита,  
в ГБПОУ «Брянский областной  
колледж искусств»

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор



С.В.Осадчая

## **ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ГБПОУ «БРЯНСКИЙ ОБЛАСТНОЙ КОЛЛЕДЖ ИСКУССТВ» ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО 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 колледжа. Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения директора колледжа 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).

9. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет заместитель директора колледжа по административным и материально-техническим вопросам..

## **Планирование аудиторских проверок**

10. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее – план) (Приложение №4 к настоящему Положению).

По каждой аудиторской проверке в плане указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, метод аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

Колледжем устанавливается порядок составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита.

11. В ходе планирования внутреннего финансового аудита колледж обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке.

12. Годовой план внутреннего финансового аудита составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

Проверяемый период определяется директором колледжа и может включать: период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;

период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

периоды отчетного финансового года.

13. По мере необходимости в план вносятся изменения. Решение о внесении изменений в план принимается директором колледжа на основании мотивированных докладных записок начальников отделов колледжа, заведующих отделениями.

### **Проведение аудиторской проверки и оформление ее результатов**

14. Решение о проведении аудиторской проверки оформляется приказом по колледжу, и программой аудиторской проверки, утверждаемой директором колледжа.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) основание для проведения аудиторской проверки (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, номер пункта плана внутреннего финансового аудита)

в) наименование объекта аудита;

г) вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная);

д) проверяемый период финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита;

е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

ж) срок проведения аудиторской проверки;

з) состав группы (Ф.И.О., должность проверяющих) (Приложение №1 к настоящему Положению).

15. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

осуществления внутреннего финансового контроля;

законности выполнения 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 колледжа. По результатам рассмотрения указанного отчета директор колледжа 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. Колледж 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. Колледжем устанавливается порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Приложение № 1  
к Положению об осуществлении ГБПОУ  
«Брянский областной колледж искусств»  
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ГБПОУ «Брянский  
областной колледж искусств»  
\_\_\_\_\_ С.В.Осадчая

**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 ГБПОУ  
«Брянский областной колледж искусств»  
внутреннего финансового аудита

АКТ № \_\_\_\_\_  
по результатам аудиторской проверки

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)  
Проверяемый период: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (место составления Акта)  
(дата)

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.

2.

---

3.

---

—

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 \_\_\_\_\_

По вопросу № 2 \_\_\_\_\_

.....

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 ГБПОУ  
«Брянский областной колледж искусств»  
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  
внутреннему 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 \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ листах  
в 1 экз.

(полное наименование объекта аудиторской  
проверки)

Субъект внутреннего финансового аудита

---

(должность)

подпись

Ф.И.О

Приложение № 4  
к Положению об осуществлении ГБПОУ  
«Брянский областной колледж искусств»  
внутреннего финансового аудита

**План внутреннего финансового аудита  
ГБПОУ «Брянский областной колледж искусств» на 20\_\_ год**

N п/п	Объект аудита	Тема аудиторской проверки	Вид аудиторской проверки	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители