



ОТДЕЛ КУЛЬТУРЫ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТУАПСИНСКИЙ РАЙОН

П Р И К А З

от 25.09.2019

№ 535

г. Туапсе

**Об организации осуществления внутреннего финансового аудита
в отделе культуры администрации муниципального образования
Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих
его осуществление**

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» (со всеми изменениями и дополнениями), постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 февраля 2019 года № 169 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Положением об отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 27 марта 2009 года № 133 «Об учреждении органа администрации муниципального образования Туапсинский район в качестве юридического лица – отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:

1) Порядок осуществление внутреннего финансового аудита в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (приложение № 1);

2) Порядок составления годового алана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (приложение № 2);

3) Порядок проведения аудиторских проверок в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (приложение № 3);

4) Порядок реализации результатов аудиторских проверок и отчетность в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (приложение № 4).

2. Признать утратившими силу приказы отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район от 29 декабря 2017 года № 852 «Об утверждении Положения об осуществлении отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита» и от 29 декабря 2017 года № 854 «О назначении ответственного лица за осуществления внутреннего финансового аудита в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление».

3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник отдела культуры
администрации муниципального
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

Проект подготовлен и внесен:
Ведущий специалист отдела культуры
администрации муниципального
образования Туапсинский район

Э.Г. Селиверстова

УТВЕРЖДЕН

приказом отдела культуры
администрации муниципального
образования Туапсинский район
от 25.09.2019 № 535

ПОРЯДОК

**осуществление внутреннего финансового аудита
в отделе культуры администрации муниципального образования
Туапсинский район**

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – Отдел) как главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств муниципального образования Туапсинский район (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

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

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Отделом, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно начальнику отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – начальник отдела).

2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Подведомственные учреждения Отдела (далее – учреждения) и иная организация (централизованная бухгалтерия), которой переданы полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности на основании соглашения (далее – бухгалтерия) являются объектами внутреннего финансового аудита Отдела, (далее – объекты аудита).

По согласованию с руководителем главного администратора бюджетных средств, в ведении которого находится администратор бюджетных средств, или руководителем другого администратора бюджетных средств, находящимся в ведении того же главного администратора бюджетных средств, структурные подразделения администратора бюджетных средств могут являться объектами внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств или другого администратора бюджетных средств, находящегося в ведении того же главного администратора бюджетных средств, путем осуществления внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств).

4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- 1) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- 2) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- 3) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- 4) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- 5) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- 6) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- 7) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым начальником отдела (далее – план).

6. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Отдела, направляемых в Финансовое управление администрации муниципального образования Туапсинский район в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, в порядке, установленном Отделом.

7. Аудиторские проверки подразделяются:

- 1) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;
- 2) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

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

8. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

1) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

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

3) привлекать независимых экспертов.

9. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

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

2) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Отделом с применением в соответствии с пунктом 20 настоящего Порядка основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения Отделом порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

3) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

4) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

10. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет начальник отдела.

Начальник отдела при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

11. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в порядке, установленном Отделом.

12. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

13. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и (или) программы аудиторской проверки) учитываются:

1) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Отдела в случае неправомерного исполнения этих операций;

2) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

3) результаты оценки бюджетных рисков;

4) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

5) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

6) наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

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

1) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

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

15. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

16. Аудиторская проверка назначается приказом Отдела.

17. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной начальником отдела.

18. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа. Программа аудиторской проверки должна содержать:

1) тему аудиторской проверки;

2) наименование объектов аудита;

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

19. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

1) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

2) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

3) запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

4) подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

5) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

6) аналитические процедуры, представляющие 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.

20. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Отделом, субъект внутреннего финансового аудита применяет основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

1) осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

2) определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

1) существенность ошибки – величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с

нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

2) вероятность допущения ошибки – степень возможности не отражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как низкое.

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из 2 и более таких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности с учетом методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822 (со всеми изменениями и дополнениями).

21. При проведении аудиторской проверки 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

объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

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

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

23. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются Отделом.

24. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

25. Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита осуществляются в порядке, устанавливаемом Отделом.

26. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- 1) информацию 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 в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;
- 2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- 3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
- 4) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Отделом, методологии и

стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении Отделом порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

5) выводы, 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.

27. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется начальнику отдела. По результатам рассмотрения указанного отчета начальник отдела принимает одно или несколько из следующих решений:

1) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

3) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

4) о направлении материалов в орган внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляющий функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

5) о проведении мероприятий, предусмотренных пунктом 27 настоящего Порядка.

28. При принятии начальником отдела решения, предусмотренного подпунктом 1 пункта 27 настоящего Порядка, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

29. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года.

30. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о

надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Отдела.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

31. Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается Отделом.

Начальник отдела культуры
администрации муниципального
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

УТВЕРЖДЕН

приказом отдела культуры
администрации муниципального
образования Туапсинский район
от 25.09.2019 № 535

ПОРЯДОК

составления годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район

1. Составление, утверждение и ведение плана внутреннего финансового аудита (далее – план) осуществляется в порядке, установленном отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район – главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главным администратором (администратором) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район и главным администратором (администратором) источников дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район (далее – Отдел).

2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается:

- 1) тема аудиторской проверки;
- 2) объект аудита;
- 3) значение оценки бюджетного риска;
- 4) метод аудита;
- 5) проверяемый период;
- 6) срок проведения аудиторской проверки;
- 7) ответственные исполнители.

В плане аудиторских проверок указываются объекты аудита – подведомственные учреждения Отдела (далее – учреждения) и иная организация (централизованная бухгалтерия), которой переданы полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности на основании соглашения (далее – бухгалтерия), передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, в случае если субъект внутреннего финансового аудита Отдел осуществляет внутренний финансовый аудит в указанных объектах аудита.

План внутреннего финансового аудита формируются Отделом согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

1) аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район (далее – бюджет), ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

2) аудит качества исполнения бюджетных полномочий Отдела бюджетных средств (качества финансового менеджмента);

3) аудит достоверности бюджетной отчетности, включая аудит достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдения порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

4) аудит соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Туапсинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения и (или) обуславливающие расходные (бюджетные) обязательства муниципального образования Туапсинский район;

5) аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита (например, оценка надежности внутреннего финансового контроля и оценка экономности и результативности использования бюджетных средств).

5. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям (действиям по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода.

Проверяемый период определяется начальником отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – начальник отдела) и может включать:

1) период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;

2) период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

3) периоды отчетного финансового года.

6. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, обеспечения подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки предложений о

повышении экономности и результативности использования бюджетных средств для включения в план формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

1) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля у Отдела за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

2) возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами государственного (муниципального) финансового контроля;

3) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации, Краснодарского края и нормативных правовых актов муниципального образования Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода;

4) наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонения от целевых значений показателей государственных (муниципальных) программ;

5) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

6) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

7) опыт и квалификация сотрудников бухгалтерии, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

7. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

1) объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;

2) существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля у Отдела за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

3) организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

4) опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), ведению бюджетного учета и

составлению бюджетной отчетности;

5) информации о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля, которая предоставляется Отделом (например, информация о результатах проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования туапсинский район, включая результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств);

6) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;

7) период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;

8) применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

8. Начальник отдела определяет значимость (вес) каждого критерия отбора, указанного в пунктах 6 и 7 настоящего Порядка, и шкалу (формулу) его оценки для определения значения приоритетности направления аудита, объекта аудита.

Пример расчета значения приоритетности направления аудита, объекта аудита приведен в приложении к Приложению № 1 к настоящему Порядку.

Направление аудита и (или) объект аудита включается в план, если его значение приоритетности выше порогового значения, которое устанавливается исходя из анализа следующих факторов:

1) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

2) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

3) объем резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

9. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

10. Аудиторскую проверку рекомендуется назначать в соответствии с приказом Отдела.

11. Подготовка к проведению аудиторской проверки включает в себя следующие действия:

1) опросы и собеседования, предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки, а также результатов оценки бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности;

2) разработка и утверждение программы аудиторской проверки;

3) формирование аудиторской группы.

12. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной начальником отдела.

13. В целях составления программы аудиторской проверки Отдел проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- 1) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
- 2) проведения в проверяемом периоде контрольных мероприятий органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита;
- 3) отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий Отдела (качества финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры;
- 4) отклонения от целевых значений показателей государственных (муниципальных) программ.

14. Программа аудиторской проверки содержит:

- 1) тему аудиторской проверки;
- 2) наименование объектов аудита;
- 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

Форма программы аудиторской проверки формируется согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

15. В целях обеспечения принципа независимости при подготовке к проведению аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из должностных лиц и (или) работников субъекта аудита. Распределяются обязанности между членами аудиторской группы, в соответствии с условиями:

- 1) не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;
- 2) не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;
- 3) не имеют родства или свойства с начальником и другими должностными лицами Отдела, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;
- 4) не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

16. Программа аудиторской проверки содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

- 1) организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры;
- 2) применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к

базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий Отдела;

3) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры.

Начальник отдела культуры
администрации муниципального
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку составления годового
плана внутреннего финансового
аудита и программ аудиторских
проверок в отделе культуры
администрации муниципального
образования Туапсинский район

УТВЕРЖДАЮ

Начальник отдела культуры
 администрации муниципального
 образования Туапсинский район

 (подпись) (расшифровка)
 «__» _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

	от «__» _____ 20__ г.	Дата	Коды
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	_____	Глава по БК	
Субъект внутреннего финансового аудита	_____		
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Значени е оценки бюджет ного риска	Метод аудита	Проверяем ый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель субъекта
 внутреннего финансового аудита (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
 «__» _____ 20__ г.

Начальник отдела культуры
 администрации муниципального
 образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Приложению № 1
к Порядку составления годового плана
внутреннего финансового аудита и
программ аудиторских проверок в отделе
культуры администрации
муниципального образования
Туапсинский район

**I. Определение значений приоритетности направлений аудита
системы внутреннего финансового контроля, экономности
и результативности использования бюджетных средств**

Наименование направления аудита	Оценка по критерию отбора:						Итоговое значение
	объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за главным администратором (администратором) бюджетных средств	существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок	наличие существенных изменений бюджетного законодательства, принятых в течение проверяемого периода	опыт и квалификация сотрудников подразделений, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур)	
	33% <*>	26%	18%	13%	7%	3%	

1	2	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Направление № 1	6 <*>	5	9	2	9	5	5,94
Направление № 2	8	4	6	9	7	8	6,66
Направление № 3	3	6	4	7	5	4	4,65

В примере заполнения таблицы:

<*> Вес критерия отбора в итоговом значении приоритетности.

<*> Шкала оценки по критерию установлена от 0 до 10. Пороговое значение равно 6.

II. Определение значений приоритетности объектов аудита достоверности бюджетной отчетности

Наименование объекта аудита	Оценка по критерию отбора:						Итоговое значение
	объем активов (обязательств) объекта аудита в проверяемом периоде	существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности	период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки	организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	опыт и квалификация сотрудников, осуществляющ их ведение бюджетного учета и отчетности	
	33% <*>	26%	18%	13%	7%	3%	

1	2	3	4	5	6	7	8
1	2	3	4	5	6	7	8
Объект аудита № 1	7 <*>	5	9	2	9	5	6,27
Объект аудита № 2	3	6	6	9	7	8	5,53
Объект аудита № 3	9	6	4	7	5	4	6,63
.....							

 В примере заполнения таблицы:

<*> Вес критерия отбора в итоговом значении приоритетности.

<*> Шкала оценки по критерию установлена от 0 до 10. Пороговое значение равно 6.

Начальник отдела культуры
 администрации муниципального
 образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку составления годового
плана внутреннего финансового
аудита и программ аудиторских
проверок в отделе культуры
администрации муниципального
образования Туапсинский район

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)
Дата

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. _____
 - 5.3. _____
6. Описание аудиторских процедур:
 - 6.1. _____
 - 6.2. _____
7. Ответственные исполнители:
 - 7.1. _____
 - 7.2. _____
8. Сроки проведения аудиторских процедур:
 - 8.1. _____
 - 8.2. _____

Руководитель аудиторской группы
(ответственный работник)
(должность)

подпись

Ф.И.О. дата

Начальник отдела культуры
администрации муниципального
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова