

УТВЕРЖДЕН

приказом отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК**  
**проведения аудиторских проверок в отделе культуры**  
**администрации муниципального образования**  
**Туапсинский район**

1. Аудиторская проверка в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – Отдел) проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих возможных методов аудита:

1) 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;

2) 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);

3) 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;

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

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

6) 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.

2. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

1) наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;

2) за организацию внутреннего финансового контроля установление ответственности должностных лиц, 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;

3) использование специализированного прикладного программного обеспечение в целях автоматизации внутреннего финансового контроля;

4) перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в подведомственных учреждениях Отдела (далее – учреждения) и иной организации (централизованной бухгалтерии), которой переданы полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности на основании соглашения (далее – бухгалтерия), ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – объекты аудита);

5) организация внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты внутреннего финансового контроля;

6) проведение оценки бюджетных рисков в учреждениях и бухгалтерии, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

7) содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;

8) укомплектованность учреждений и бухгалтерии, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

9) разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;

10) доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;

11) учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;

12) своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;

13) учет результатов проведения контрольных мероприятий органов

государственного (муниципального) финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт внутреннего финансового контроля;

14) наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

15) наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;

16) наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий;

17) объем реализации объектом аудита предложений и рекомендаций по результатам ранее проведенных аудиторских проверок.

3. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится субъектом внутреннего финансового аудита по трем направлениям:

- 1) оценка организации внутреннего финансового контроля;
- 2) оценка результатов внутреннего финансового контроля;
- 3) оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Краснодарского края и иными нормативными правовыми муниципальными образования Туапсинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения и (или) обуславливающими публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район (далее – бюджет), составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Проведение оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого Отделом, производится в соответствии с рекомендациями согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

4. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению надежности внутреннего финансового контроля (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) в ходе аудиторских проверок изучаются:

- 1) организация работы по обмену опытом, повышению квалификации и переподготовке сотрудников, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- 2) использование практики периодического подведения итогов осуществления внутреннего финансового контроля за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур внутреннего финансового контроля;

- 3) понимание сотрудниками значимости осуществления внутреннего финансового контроля;

- 4) применение автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур и при осуществлении

внутреннего финансового контроля.

5. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

- 1) непрерывность ведения бюджетного учета;
- 2) наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;
- 3) правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;
- 4) законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- 5) правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;
- 6) включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;
- 7) соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;
- 8) наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;
- 9) организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;
- 10) соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;
- 11) укомплектованность сотрудниками бухгалтерии, ведущих бюджетный учет и формирующего бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;
- 12) наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета;
- 13) наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита;
- 14) надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и

отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

15) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности Отдела, в том числе степень надежности контроля Отдела за соблюдением получателями бюджетных средств требований к составлению и представлению бюджетной отчетности.

6. Аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности Отдела проводится субъектом внутреннего финансового аудита с применением основанного на оценке рисков подхода 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.

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

- 1) проведение 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 проводится в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по двум 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 (риск значительного искажения бюджетной отчетности) в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более следующих методов аудита: инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними (значительными) 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 могут применяться аналитические процедуры и (или) наблюдение, либо аудит таких показателей бюджетной 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.

8. Аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности Отдела рекомендуется проводить на промежуточную дату (квартал, полугодие, девять месяцев) и при составлении годовой бюджетной отчетности.

На промежуточную дату субъект внутреннего финансового аудита осуществляет сбор и анализ общей информации об объекте аудита, проводит оценку рисков искажения бюджетной отчетности, оценку внутреннего финансового контроля при выполнении внутренних бюджетных процедур ведения учета и составления бюджетной отчетности с применением комбинации из двух и более следующих методов аудита: аналитических процедур, наблюдения, запроса, подтверждения.

В случае если по результатам аудиторских проверок на промежуточную дату выявляются значимые бюджетные риски и (или) риск искажения бюджетной отчетности является высоким (средним), а также внутренний финансовый контроль признается ненадежным, то субъект внутреннего финансового аудита может принять решение о проведении на промежуточную дату аудиторской проверки с применением комбинации из двух и более следующих методов аудита: инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

Проведение аудиторских проверок бюджетной отчетности до завершения текущего финансового года осуществляется в целях выявления искажения показателей бюджетной отчетности на промежуточную дату, а также подготовки субъектом внутреннего финансового аудита предложений и

рекомендаций, позволяющих устранить выявленные недостатки и нарушения, принять меры по минимизации бюджетных рисков в целях предупреждения их возникновения при составлении годовой бюджетной отчетности, а также внести изменения в карты внутреннего финансового контроля.

Аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности при составлении годовой бюджетной отчетности рекомендуется проводить до формирования заключения органа внешнего государственного (муниципального) финансового контроля о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности Отдела.

9. Для получения аудиторских доказательств достоверности бюджетной отчетности рекомендуется:

1) в обязательном порядке применять методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к существенному искажению показателя бюджетной отчетности;

2) по решению начальника отдела применять методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к значительному искажению показателя бюджетной отчетности;

3) методы аудита не применять, либо применять аналитические процедуры и (или) наблюдение к операциям с низкими рисками, неправильное проведение которых приводит к несущественному искажению показателя бюджетной отчетности.

Применение методов аудита осуществляется с учетом результатов анализа внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

В целях настоящего Порядка:

1) под существенным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов или превышающее один миллион рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов на сумму более одного миллиона рублей;

2) под значительным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не более чем на 10 процентов, превышающее сто тысяч рублей, но не превышающее одного миллиона рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов на сумму более ста тысяч рублей, но не превышающее одного миллиона рублей;

3) под несущественным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не более чем на 10 процентов, но не превышающее ста тысяч рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов не более чем на 10 процентов, но не превышающее ста тысяч рублей, сопряженное с отсутствием влияния искажения показателя бюджетной отчетности 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).

10. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в ходе аудиторских проверок изучаются:

1) соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения государственной (муниципальной) программы, непрограммных расходов бюджета;

2) качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

3) полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

4) полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

5) обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

6) равномерность принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;

7) обоснованность выбора способов размещения государственных (муниципальных) закупок с целью достижения экономии бюджетных средств;

8) наличие и качество методики определения объемов межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Туапсинский район другим бюджетам поселений муниципального образования Туапсинский район для достижения целей бюджетного выравнивания;

9) обоснованность объемов межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального образования Туапсинский район другим бюджетам поселений муниципального образования Туапсинский район для достижения ими значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

10) обоснованность показателей государственного (муниципального) задания на оказание (выполнение) государственных (муниципальных) услуг (работ) исходя из объема государственных (муниципальных) услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами муниципального образования Туапсинский район;

11) сопоставление расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;

12) отклонение стоимости единицы государственной (муниципальной)



услуги (работы), оказанной в рамках государственного (муниципального) задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;

13) прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости государственных (муниципальных) услуг (работ);

14) сопоставление плановых и фактических расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

15) наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;

16) наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

17) обоснованность расчетов при принятии решения об осуществлении капитальных вложений объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию или его приобретения;

18) наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

11. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые начальником отдела.

12. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные 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.

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

1) документы, отражающие результаты подготовки 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, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки;

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

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

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

14. Отдел устанавливает основания для приостановления и продления аудиторских проверок.

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

16. Отделом установлена форма акта аудиторской проверки, порядок направления (вручения) и сроки его рассмотрения объектом аудита согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку.

17. Субъектом аудита в течение 30 календарных дней со дня окончания аудиторской проверки один экземпляр акта аудиторской проверки вручается нарочно или направляется электронной почтой или почтовым отправлением объекту аудита для рассмотрения.

18. В течение 15 календарных дней с момента получения акта аудиторской проверки объект аудита рассматривает и принимает решение о подписании или отказе в подписании акта аудиторской проверки.

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1  
к Порядку проведения  
аудиторских проверок в отделе  
культуры администрации  
муниципального образования  
Туапсинский район

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

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

\_\_\_\_\_ (место составления Акта)

\_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки,  
№ пункта плана)

В соответствии с Программой \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты Программы аудиторской проверки)

Группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность руководителя аудиторской группы,  
(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы,  
(в творительном падеже)

проведена аудиторская проверка

\_\_\_\_\_ (область аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

Проверка проведена в присутствии \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О. руководителя объекта

аудита (иных уполномоченных лиц))  
(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

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:

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Должность руководителя аудиторской группы (ответственного работника)

\_\_\_\_\_

(должность)

подпись

Ф.И.О. дата

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы  
(ответственного работника)

\_\_\_\_\_

(должность)

подпись

Ф.И.О. дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_

(должность)

подпись

Ф.И.О. дата

«Ознакомлен(а)»

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О. дата

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О. дата

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)  
объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта) \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ отказался.  
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя (руководитель аудиторской группы)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О. дата

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2  
к Порядку проведения  
аудиторских проверок в отделе  
культуры администрации  
муниципального образования  
Туапсинский район

**РЕКОМЕНДАЦИИ**

**по проведению оценки надежности внутреннего финансового  
контроля, осуществляемого отделом культуры администрации  
муниципального образования Туапсинский район**

1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого отделом культуры администрации муниципального образования туапсинский район (далее – Отдел), проводится должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита при расчете субъектом внутреннего финансового аудита оценки организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

2. Оценка надежности внутреннего финансового контроля (далее – оценка надежности ВФК), осуществляемого объектом аудита в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится субъектом внутреннего финансового аудита на основании акта аудиторской проверки, проведенной на объекте аудита, по трем направлениям оценки:

1) оценка организации внутреннего финансового контроля;

2) оценка результатов осуществления внутреннего финансового контроля;

3) оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Краснодарского края и нормативными правовыми актами муниципального образования Туапсинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район (далее – бюджет), составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее – степень соблюдения внутренних стандартов и процедур).

Оценка степени соблюдения внутренних стандартов и процедур осуществляется по результатам проведенной аудиторской проверки – при оценке надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого Отделом при исполнении проверяемой внутренней бюджетной процедуры.

3. Для определения оценки надежности ВФК используется Перечень показателей оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого Отделом, в отношении внутренних бюджетных процедур, согласно приложению к настоящим рекомендациям (далее – Перечень показателей оценки).

4. При выполнении соответствующего показателя оценки надежности

ВФК по всем направлениям Перечня показателей оценки заполняется графа 3 «Положительная оценка» путем проставления знака «+», при невыполнении – заполняется графа 4 «Отрицательная оценка» со знаком «-».

При завершении оценки показателей надежности внутреннего финансового контроля по каждому направлению оценки надежности ВФК (рI; рII; рIII) определяется оценка надежности ВФК как процентное соотношение количества знаков «+» в итоговой графе «Положительные оценки» к общему количеству знаков «+» и «-» в итоговых графах «Положительные оценки» и «Отрицательные оценки».

5. В случае если значение показателя  $pI \leq 10\%$ , то внутренний финансовый контроль объекта внутреннего финансового аудита признается ненадежным и оценка надежности ВФК по другим направлениям рII и рIII не осуществляется.

6. Для целей оценки надежности ВФК выводится интегральная (обобщающая) оценка путем определения среднеарифметического значения суммы оценок, полученных по трем направлениям оценки надежности ВФК, в процентах (р0):

$$p0 = \frac{pI + pII + pIII}{3}.$$

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

**ПРИЛОЖЕНИЕ**  
к Приложению № 2  
к Порядку проведения  
аудиторских проверок в отделе  
культуры администрации  
муниципального образования  
Туапсинский район

**ПЕРЕЧЕНЬ**  
**показателей оценки надежности внутреннего финансового**  
**контроля, осуществляемого отделом культуры администрации**  
**муниципального образования Туапсинский район**

I. Оценка качества организации и осуществления объектом  
аудита внутреннего финансового контроля (pI)

№ п/п	Показатели	Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
1.1	Наличие в положении Отдела, закрепляющих ответственность должностных лиц за организацию и осуществление эффективного внутреннего финансового контроля		
1.2	Наличие в Отделе приказа, устанавливающего перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля		
1.3	Полнота Перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости поведения контрольных действий в отношении отдельных операций (далее - Перечень операций) при формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля		
1.4	Оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля		
1.5	Наличие утвержденной карты внутреннего финансового контроля в Отделе		



1	2	3	4
1.6	Утверждение карт внутреннего финансового контроля в установленные Отделом сроки, выполняющего внутренние бюджетные процедуры, и своевременность внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля		
1.7	Оценка качества подготовки карт внутреннего финансового контроля и их ведение в части:	X	X
	а) актуализации операций по исполнению внутренних бюджетных процедур в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;		
	б) актуализации в связи с принятием решений о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;		
	в) актуализации в связи со сменой должностных лиц, осуществляющих контрольные действия;		
	г) определения применяемых методов осуществления контрольных действий		
1.8	Своевременность и полнота реализации предложений внутреннего финансового аудита		
A	Сумма положительных (+) оценок		X
B	Сумма отрицательных (-) оценок	X	
pI	Интегральная (обобщающая) оценка (%) ( $pI = [гр. 3 п. A / (гр. 3 п. A + гр. 4 п. B) \times 100]$ )		

## II. Оценка качества результатов осуществления внутреннего финансового контроля

№ п/п	Показатели	Оценка качества результатов осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
2.1	Наличие регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее - регистры)		

1	2	3	4
2.2	Несоблюдение требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля, при осуществлении внутреннего финансового контроля:	X	X
	а) периодичности осуществления контроля;		
	б) методов контроля;		
	в) способов проведения контрольных действий		
2.3	Соблюдение установленных требований к ведению регистров:	X	X
	а) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;		
	б) регистры содержат сведения о причинах бюджетных рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;		
	в) в регистрах отражаются предлагаемые меры по устранению нарушений и (или) недостатков		
2.4	Своевременность заполнения регистров (по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке)		
2.5	Наличие фактов отражения в регистрах результатов контрольных действий		
2.6.	Наличие фактов отражения в регистрах предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков), причин их возникновения		
2.7	Достаточность предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков) для минимизации бюджетных рисков <*>		
2.8	Соблюдение Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля	X	X
	а) соблюдение сроков представления отчета о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчет);		
	б) наличие пояснительной записки к отчету, включающей описание всех предусмотренных сведений		

1	2	3	4
А	Сумма положительных (+) оценок		Х
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	Х	
рП	Интегральная (обобщающая) оценка (%) (рП = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) x 100])		

-----  
 <\*> Достаточность предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков) для минимизации бюджетных рисков оценивается по результатам проведенной соответствующей аудиторской проверки.

III. Оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Краснодарского края и нормативными правовыми актами муниципального образования Туапсинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета

№ п/п	Показатели	Оценка соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Краснодарского края и нормативными правовыми актами муниципального образования Туапсинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4

1	2	3	4
3.1	Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Краснодарского края и нормативными правовыми актами муниципального образования Туапсинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры составления и исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район соблюдаются (по результатам аудиторской проверки)		
3.2	Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Краснодарского края и нормативными правовыми актами муниципального образования Туапсинский район, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности соблюдаются (по результатам аудиторской проверки)		
А	Сумма положительных (+) оценок		Х
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	Х	
рIII	Интегральная (обобщающая) оценка (%) (рIII = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) x 100])		

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

УТВЕРЖДЕН

приказом отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК**

**реализации результатов аудиторских проверок и отчетность в  
отделе культуры администрации муниципального образования  
Туапсинский район**

1. 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 остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

2) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

3) выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

4) 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 о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в приказах отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее - Отдел), регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств;

5) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.

2. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля отражают мнение аудиторской группы о способности системы внутреннего финансового контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации, Краснодарского края и нормативными правовыми актами муниципального образования Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные

нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств.

3. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

1) наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

2) наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;

3) наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий;

4) наличие (отсутствие) контрольных действий внутреннего финансового контроля, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков;

5) наличие (отсутствие) значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля.

4. Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

1) соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления индивидуальной бюджетной отчетности, 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);

2) соблюдение Отделом порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

3) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

4) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита;

5) наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе

рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений начальником отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее - начальник отдела);

б) наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

Субъект внутреннего финансового аудита вправе сделать вывод о недостоверности бюджетной отчетности Отдела в случае, если такая отчетность содержит информацию с существенными ошибками и искажениями, которая не позволяет ее пользователям положиться на нее, как на достоверную <\*>.

-----  
<\*> Пункты 17 и 65 Стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 года, регистрационный № 46517).

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

1) о необходимости внесения изменений в существующие процессы осуществления внутренних бюджетных процедур Отделом, разработки плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита, и его реализации;

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

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

4) о направлении материалов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность.

Отчета о результатах аудиторской проверки составляется в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Порядку.

6. Руководителю объекта аудита рекомендуется обеспечить разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита, а также осуществлять мониторинг его выполнения в случае, если начальник

отдела принял решение о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

7. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений, включающий следующие процедуры:

1) получение от объектов аудита информации о выполнении вышеуказанного плана и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов;

2) оценка действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения дополнительных внеплановых аудиторских проверок;

3) подготовка и представление начальнику отдела доклада о результатах мониторинга плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

8. Субъекты внутреннего финансового аудита осуществляют составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год.

9. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Отдела.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита заполняется в соответствии с Приложением № 2 к настоящему Порядку и рекомендациями по ее заполнению.

10. Составление и представление отчета о результатах аудиторской проверки субъектом аудиторской проверки производится в течение 15 календарных дней с момента получения акта аудиторской проверки от объекта аудита с учетом принятого решения о подписании или отказе в подписании акта аудиторской проверки объектом аудита.

11. Составление и представление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита производится до 01 февраля текущего года за отчетный финансовый год.

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова



ПРИЛОЖЕНИЕ № 1  
к Порядку реализации результатов  
аудиторских проверок и  
отчетность в отделе культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район

Отчет  
о результатах аудиторской проверки

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

I. 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. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

7.3. \_\_\_\_\_

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)

11.2. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии

ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам

бюджетного учета)

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 и (или) 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 \_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи) дата

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2  
к Порядку реализации результатов  
аудиторских проверок и  
отчетность в отделе культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	_____ 20__ г.	Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	Отдел культуры администрации муниципального образования Туапсинский район	Глава по БК	
Наименование бюджета	Бюджет муниципального образования Туапсинский район	по ОКТМО	
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	

1	2	3
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

## 2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				

1	2	3	4	5	6
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

---



---



---



---



---



---



---

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 № 2  
к Порядку реализации результатов  
аудиторских проверок и  
отчетность в отделе культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район

**РЕКОМЕНДАЦИИ**  
**по заполнению годовой отчетности о результатах осуществления**  
**внутреннего финансового аудита**

1. В годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность), отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

2. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

3. Отчетность включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, информации органов государственного (муниципального) финансового контроля о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В Отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершаемым в отчетном периоде независимо от даты их начала.

4. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

5. Отчетность представляется с Пояснительной запиской, включающей:

1) сведения о подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, приказах отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее - Отдел), регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

2) сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также мерах по обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

3) сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

4) информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

5) информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшая отражения в отчете, в том числе:

а) описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

б) описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности Отдела, и принятых по ним мер - иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

6. Данные отражаются по следующим разделам Отчета:

общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита; сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

7. В разделе 1 «Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита» по строкам 010 - 061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указывается значения в установленных единицах измерения.

8. В разделе 2 «Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита» в строках 010 - 020 по каждому показателю:

1) в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

2) в графе 4 указывается объем выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

3) в графах 5 - 6 указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом внутреннего финансового аудита и органами государственного(муниципального) финансового контроля в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район

Ю.А. Данилова