**КОМИТЕТ КУЛЬТУРЫ**

**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

 **«ЧИТИНСКИЙ РАЙОН»**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**ПРИКАЗ**

**от \_20\_ » октября 2017 г. № 43**

Об утверждении порядка осуществления

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Комитета культуры администрации муниципального района

«Читинский район»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район».
2. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

Председатель Комитета культуры

администрации муниципального района

«Читинский район» Л.П. Павлова

Приложение к приказу Комитета культуры администрации муниципального района

«Читинский район»

от 20.10.2017 г. № 43

**ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ**

**ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО**

**КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

**КОМИТЕТА КУЛЬТУРЫ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ЧИТИНСКИЙ РАЙОН»**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления Комитетом культуры администрации муниципального района «Читинский район» средств бюджета муниципального района «Читинский район», внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита (далее - Порядок).

2. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит основываются на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, достоверности результатов, гласности и результативности.

3. В целях настоящего Порядка под внутренним стандартом понимается документ Комитета культуры, регулирующий составление и исполнение бюджета муниципального района «Читинский район», составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

4. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый Председателем и главным бухгалтером Комитета культуры, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета муниципального района «Читинский район», ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

5. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление внутренних бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц, направленных на составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного отчета Комитета культуры и подведомственным Комитету культуры учреждений.

6. Комитет культуры администрации муниципального района «Читинский район» осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный:

1) на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Комитета культуры и подведомственными ему распорядителями и получателями средств бюджета муниципального района «Читинский район»;

2) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Читинский район».

7. Комитет культуры администрации муниципального района «Читинский район», осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

8 Комитет культуры администрации муниципального района «Читинский район» осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

9. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся контрольные действия.

В целях настоящего Порядка под контрольным действием понимается форма осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, контроля по подведомственности (далее - методы контроля).

10. К контрольным действиям относится проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, санкционирование (авторизация) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Контрольные действия осуществляются следующими способами:

1) сплошным - при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, относящихся к одному вопросу, подлежащему изучению в ходе контрольного мероприятия);

2) выборочным - при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (части финансовых и хозяйственных операций, относящихся к одному вопросу, подлежащему изучению в ходе контрольного мероприятия).

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц при инициации или завершении операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

11. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих бюджетных процедур:

1) составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Комитета культуры и подведомственных учреждений, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

2) составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Комитета культуры и подведомственных учреждений, расходам бюджета Комитета культуры и источникам финансирования дефицита бюджета Комитета культуры и подведомственных учреждений;

3) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

4) составление и направление документов, необходимых для формирования и доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

5) составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет; формирование и утверждение муниципальных заданий для подведомственных муниципальных учреждений; исполнение бюджетной сметы; принятие и исполнение бюджетных обязательств;

6) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, пеней и штрафов по ним;

7) предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов Комитета культуры и подведомственных учреждений;

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

9) составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

3. ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

МЕТОДАМИ САМОКОНТРОЛЯ, КОНТРОЛЯ ПО УРОВНЮ ПОДЧИНЕННОСТИ,

КОНТРОЛЯ ПО ПОДВЕДОМСТВЕННОСТИ

12. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом Комитета культуры, при совершении им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, актам Комитета культуры, и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

При наличии недостатков (нарушений) должностным лицом, осуществляющим самоконтроль, принимаются соответствующие действия по их устранению.

13. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом вышестоящими должностными лицами Комитета культуры, в процессе исполнения их должностных обязанностей в отношении подчиненных должностных лиц.

В ходе такого контроля обеспечивается своевременность и правомерность выполнения подчиненными должностными лицами операций и действий, реализующих бюджетные полномочия Комитета культуры.

Результаты контроля по уровню подчиненности при наличии недостатков (нарушений) оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) в установленный в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе (проекте документа).

14. Информация о результатах самоконтроля и контроля по уровню подчиненности отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, которые подлежат оформлению, учету и хранению в порядке, определяемом Комитетом культуры.

15. В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, указанная информация представляется Председателю Комитета культуры, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем обнаружения нарушений.

16. Контроль по подведомственности осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок должностными лицами, должностными лицами соответствующих структурных подразделений Комитета культуры в отношении подведомственных учреждений, соответственно (далее также - проверяемые организации).

17. Плановые проверки осуществляются на основании плана внутреннего финансового контроля, утверждаемого Председателем Комитета культуры, (далее - план внутреннего финансового контроля).

18. План внутреннего финансового контроля утверждается на год не позднее 15 декабря года, предшествующего планируемому, и размещается в течение пяти рабочих дней после утверждения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте администрации муниципального района «Читинский район».

В течение пяти рабочих дней после утверждения план внутреннего финансового контроля доводится до сведения исполнительного органа муниципального района «Читинский район», уполномоченного на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

Внесение изменений в план внутреннего финансового контроля допускается не позднее чем за месяц до начала проведения проверки, в отношении которой вносятся такие изменения.

Информация о внесении изменений в план внутреннего финансового контроля размещается в течение трех рабочих дней после принятия соответствующего решения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте администрации муниципального района «Читинский район».

19. Внеплановые проверки осуществляются при наличии информации о нарушении бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе в виде обращений (поручений) органов местного самоуправления муниципального района «Читинский район», правоохранительных органов, депутатских запросов, обращений иных органов государственной и муниципальной власти, граждан и организаций.

20. Плановые проверки в отношении одной и той же проверяемой организации по одним и тем же вопросам проводятся не чаще чем один раз в год.

21. Проверки подразделяются на камеральные проверки и выездные проверки.

Камеральные проверки проводятся по месту нахождения должностных лиц, указанных в [пункте 16](#P90) настоящего Порядка, на основании документов, представленных по запросу Комитета культуры муниципального района «Читинский район».

Выездные проверки, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности и первичных документов, проводятся по месту нахождения проверяемой организации.

22. Проверка проводится на основании приказа Председателя Комитета культуры или лица, его официально замещающего, о назначении проверки (далее - приказ о назначении проверки), в котором указывается:

1) наименование главного распорядителя(Комитет культуры муниципального района «Читинский район»), осуществляющего проверку;

2) наименование проверяемой организации;

3) предмет проверки;

4) основание и срок проведения проверки;

5) фамилии, имена, отчества, должности лиц, осуществляющих проверку;

6) перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки.

23. Срок проведения проверки составляет 30 рабочих дней.

Решением Председателя Комитета культуры или лица, его официально замещающего, может быть установлен сокращенный срок проведения проверки.

24. Установленный срок проведения проверки на основании мотивированного обращения должностного лица, осуществляющего проверку, может быть продлен приказом Председателя Комитета культуры, его официально замещающего, но не более чем на 30 рабочих дней.

Обращение о продлении срока проверки представляется Председателя Комитета культуры, или лицу, его официально замещающему, в срок не позднее трех рабочих дней до даты окончания проверки, указанной в приказе о назначении проверки.

Приказ о продлении срока проведения проверки доводится до сведения проверяемой организации в срок не позднее двух рабочих дней со дня принятия соответствующего приказа.

25. Проведению проверки должна предшествовать подготовка, включающая в себя изучение законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, отчетных данных, материалов предыдущих проверок.

26. Для проведения проверки разрабатывается программа проверки. Программа проверки утверждается приказом о назначении проверки. Программа проверки должна содержать:

1) наименование проверяемой организации;

2) проверяемый период;

3) предмет проверки;

4) перечень вопросов по направлениям деятельности проверяемой организации, подлежащей проверке.

Предмет проверки в программе проверки указывается в соответствии с приказом о назначении проверки, планом внутреннего финансового контроля.

27. Должностные лица, указанные в [пункте 16](#P90) настоящего Порядка, имеют право:

1) запрашивать и получать у проверяемой организации на основании мотивированного запроса в письменной форме информацию, документы и материалы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения проверки. Запрос должен содержать четкое изложение поставленных вопросов, перечень необходимых к истребованию документов, материалов и сведений, срок их представления, а также сведения о необходимости организации рабочих мест для лиц, осуществляющих проверку, на время проведения выездных проверок. Срок представления информации, документов и материалов устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения такого запроса. При невозможности представить истребуемые документы и материалы должностные лица проверяемой организации обязаны представить письменное объяснение с обоснованием причин невозможности их представления;

2) при осуществлении выездных проверок беспрепятственно по предъявлении служебных удостоверений (при наличии) и (или) копии приказа о назначении проверки посещать помещения и территории, занимаемые проверяемой организацией, требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг;

3) привлекать в соответствии с законодательством Российской Федерации экспертов для проведения независимых экспертиз;

4) вносить предложения об устранении выявленных при проведении проверки недостатков (нарушений).

28. Должностные лица, указанные в [пункте 16](#P90) настоящего Порядка, обязаны:

1) уведомлять проверяемую организацию о проведении плановой проверки не позднее чем за семь рабочих дней до дня начала проведения плановой проверки и о проведении внеплановой проверки не позднее чем за 24 часа до начала проведения внеплановой проверки;

2) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо проверяемой организации (далее - представитель проверяемой организации) с копией приказа о назначении проверки, с копией приказа о приостановлении, возобновлении и продлении срока проведения проверки, а также с результатами проведенных проверок (актами и заключениями).

29. При выявлении в ходе проверки действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения, преступления, материалы проверки направляются в правоохранительные органы.

30. Во время проведения проверки должностные лица проверяемой организации обязаны:

1) не препятствовать проведению проверки, в том числе обеспечивать право беспрепятственного доступа лиц, осуществляющих проверку, в помещения проверяемой организации с учетом требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны;

2) обеспечивать необходимые условия для работы лиц, осуществляющих проверку, в том числе предоставлять отдельные помещения для работы, оргтехнику, средства связи (за исключением мобильной связи);

3) принимать меры к устранению выявленных при проведении проверки недостатков (нарушений);

4) по письменному запросу лиц, осуществляющих проверку, представлять в установленные в запросе сроки необходимые документы и сведения.

По требованию должностных лиц проверяемой организации передача запрашиваемых документов осуществляется на основании акта приема-передачи документов.

31. Документы и материалы, необходимые для проведения проверок, представляются в подлиннике или представляются их копии, заверенные уполномоченными должностными лицами проверяемой организации.

32. Должностные лица проверяемой организации, необоснованно препятствующие проведению проверок, уклоняющиеся от их проведения и (или) представления предусмотренной настоящим Порядком и необходимой для осуществления проверки информации, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

33. В ходе проверки могут проводиться контрольные действия по изучению:

1) учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и иных документов проверяемой организации;

2) полноты, своевременности и правильности отражения совершенных проверяемой организацией финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического и синтетического учета, эффективности и рациональности использования денежных средств и материальных ценностей;

3) постановки и состояния бюджетного учета и бюджетной отчетности в проверяемой организации;

4) полноты оприходования, сохранности и фактического наличия денежных средств и материальных ценностей;

5) достоверности объемов поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг путем организации процедур фактического исследования;

6) реализации мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий.

В ходе проверки проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению финансовых и хозяйственных операций, совершенных проверяемой организацией в проверяемый период.

34. Проведение выездной проверки может быть приостановлено в случаях:

1) отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета в проверяемой организации - на период восстановления проверяемой организацией документов, необходимых для проведения выездной проверки, а также приведения проверяемой организацией в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

2) на период организации и проведения экспертиз;

3) в случае непредставления проверяемой организацией информации, документов и материалов, и (или) представления неполного комплекта истребуемых документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению проверки, и (или) уклонения от проведения проверки - до представления запрашиваемых документов и информации, устранения причин, препятствующих проведению проверки;

4) при необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения проверяемой организации, - на время, необходимое для обследования указанного имущества и (или) документов.

35. На время приостановления проведения проверки ее срок прерывается.

36. О приостановлении проведения проверки проверяемая организация уведомляется в течение трех рабочих дней со дня принятия соответствующего решения, оформляемого приказом Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район».

37. После поступления от проверяемой организации сведений об устранении причин приостановления выездной проверки Председателем Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район», в течение трех рабочих дней со дня поступления указанных сведений принимается решение о возобновлении выездной проверки, о чем уведомляется проверяемая организация.

38. Результаты проверки оформляются актом проверки. Акт проверки составляется в двух экземплярах, один из которых предоставляется проверенной организации, а другой соответственно – Комитету культуры администрации муниципального района «Читинский район», проводившему проверку.

39. Каждый экземпляр акта проверки подписывается лицами, осуществляющими проверку.

40. Один экземпляр акта проверки направляется (вручается) проверяемой организации в срок не позднее трех рабочих дней со дня его подписания заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления (получения).

41. Результаты проверки, излагаемые в акте проверки, должны подтверждаться документами, результатами контрольных действий, объяснениями должностных лиц проверяемой организации, другими материалами. Указанные документы (копии) и материалы прилагаются к акту проверки.

В описании каждого нарушения, выявленного в ходе проверки, должны быть указаны законодательные и иные нормативные правовые акты, положения которых нарушены, за какой период, в чем выразилось нарушение, ответственные должностные лица, а также приводиться ссылки на приложения к акту (документы, копии документов, сводные справки, объяснения должностных лиц и другие).

42. В течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки проверяемая организация вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в акте проверки, которые приобщаются к материалам проверки.

Лица, указанные в [пункте 16](#P90) настоящего Порядка, в срок до пяти рабочих дней со дня получения письменных возражений по акту проверки рассматривают обоснованность этих возражений, подготавливают по ним письменное заключение в двух экземплярах, один из которых направляется в проверяемую организацию, второй приобщается к материалам проверки.

В случае непредставления возражений по акту проверки в течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки проверенной организацией считается, что акт проверки принят руководителем и главным бухгалтером проверяемой организации без возражений.

43. Материалы проверки представляются для рассмотрения Председателю Комитета культуры, или лицу, его официально замещающему.

Председатель Комитета культуры, или лицо, его официально замещающее, рассматривает материалы проверки в течение пяти рабочих дней.

44. По итогам рассмотрения материалов проверки, проведенной при осуществлении контроля по подведомственности, Председатель Комитета культуры, или лицо, его официально замещающее, принимает решение:

1) о направлении предложений проверяемой организации о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

2) о направлении материалов в Комитет по финансам администрации муниципального района «Читинский район», уполномоченный на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в отношении которых возможность устранения отсутствует.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

45. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» на основе функциональной независимости.

46. Должностные лица, структурное подразделение, указанные в [пункте 45](#P169) настоящего Порядка, подчиняются непосредственно Председателю Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район».

47. 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;

3) подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Читинский район».

48. Предметом внутреннего финансового аудита является организация и осуществление Комитетом культуры администрации муниципального района «Читинский район». внутреннего финансового контроля, бюджетная отчетность и порядок ведения бюджетного учета, в том числе отражение финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском и бюджетном учетах (полнота и правильность), а также меры по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Читинский район», принимаемые Комитетом культуры администрации муниципального района «Читинский район».

49. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых аудиторских проверок в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Председателем Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» (далее - план внутреннего финансового аудита).

50. Должностные лица, должностные лица структурного подразделения, указанные в [пункте 45](#P169) настоящего Порядка, вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Комитета культуры, направляемых в Комитет по финансов администрации муниципального района «Читинский район» в целях составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального района «Читинский район».

51. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные.

52. Должностные лица, должностные лица структурного подразделения, указанные в [пункте 45](#P169) настоящего Порядка, при проведении аудиторских проверок имеют право:

1) запрашивать и получать у проверяемой организации на основании мотивированного запроса в письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля. Запрос должен содержать четкое изложение поставленных вопросов, перечень необходимых к истребованию документов, материалов и сведений, срок их представления, а также сведения о необходимости организации рабочих мест для лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, на время проведения выездных проверок. Срок представления информации, документов и материалов устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения такого запроса. При невозможности представить истребуемые документы и материалы проверяемая организация обязана представить письменное объяснение с обоснованием причин невозможности их представления;

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

3) привлекать в соответствии с законодательством Российской Федерации независимых экспертов для проведения экспертиз.

53. Должностные лица, должностные лица структурного подразделения, указанные в [пункте 45](#P169) настоящего Порядка, при проведении аудиторских проверок обязаны:

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

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

3) знакомить руководителя (уполномоченное должностное лицо проверяемой организации) с копией приказа о назначении аудиторской проверки, программой аудиторской проверки, а также с результатами контрольных мероприятий (заключением).

54. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет Председатель Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район».

5. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

55. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются проверяемая организация, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители, проверяемый процесс бюджетной процедуры.

56. При планировании аудиторских проверок учитываются:

1) значимость операций, групп однотипных операций, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район»;

2) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными);

3) достаточность информации для оценки надежности внутреннего финансового контроля, которую можно получить в ходе аудиторских проверок;

4) реальность сроков проведения аудиторских проверок;

5) равномерность нагрузки на должностных лиц, должностных лиц структурного подразделения, указанных в [пункте 45](#P169) настоящего Порядка.

57. В целях составления плана внутреннего финансового аудита должностными лицами, должностными лицами структурного подразделения, указанными в [пункте 45](#P169) настоящего Порядка, проводится предварительный анализ данных о проверяемой организации, в том числе сведений о результатах:

1) осуществления внутреннего финансового контроля в текущем финансовом году;

2) проведения в текущем финансовом году в отношении проверяемой организации контрольных мероприятий Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, Контрольно-счётной палаты муниципального района «Читинский район», Комитета по финансам администрации муниципального района «Читинский район», осуществляющего внутренний муниципальный финансовый контроль.

58. План внутреннего финансового аудита составляется и утверждается до начала очередного финансового года не позднее 15-го числа месяца, предшествующего планируемому периоду, и размещается в течение пяти рабочих дней после утверждения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте администрации муниципального района «Читинский район».

59. Внесение изменений в план внутреннего финансового аудита допускается не позднее, чем за месяц до начала проведения аудиторской проверки, в отношении которой вносятся такие изменения.

Информация о внесении изменений в план внутреннего финансового аудита размещается в течение трех рабочих дней после принятия соответствующего решения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на официальном сайте администрации муниципального района «Читинский район».

6. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК

60. Аудиторская проверка проводится на основании плана внутреннего финансового аудита в соответствии с приказом Председателя Комитета культуры или лица, его официально замещающего (далее - приказ о проведении аудита).

В приказе о проведении аудита указываются:

1) наименование проверяемой организации;

2) фамилии, имена, должности лиц, осуществляющих аудиторскую проверку; основание проведения внутреннего финансового аудита; проверяемый период; тема внутреннего финансового аудита;

3) даты начала и окончания проведения внутреннего финансового аудита.

61. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки, утверждаемой приказом о проведении аудита.

62. Программа аудиторской проверки должна содержать:

1) наименование проверяемой организации;

2) тему аудиторской проверки;

3) перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

63. В ходе аудиторской проверки в зависимости от цели ее проведения проводится исследование:

1) вопросов осуществления внутреннего финансового контроля; содержания учетной политики, принятой проверяемой организацией, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;

2) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета муниципального района «Читинский район»;

3) функционирования автоматизированных информационных систем, применяемых проверяемой организацией при осуществлении бюджетных процедур;

4) вопросов бюджетного учета, по которым результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета (например, при определении оценочных показателей);

5) вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям.

64. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

1) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

2) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

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

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

5) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

6) 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, причин указанных недостатков и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

65. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

66. Документация по аудиторской проверке должна содержать: документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу; сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения; документы о выполнении отдельных процедур аудиторской проверки с указанием исполнителей и времени выполнения; копии договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности, иных необходимых документов; письменные заявления, полученные от должностных лиц проверяемой организации; копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам, третьим лицам, и полученные от них сведения; копии первичных учетных и иных документов проверяемой организации, подтверждающих выявленные нарушения; акт аудиторской проверки.

67. Результаты проведения внутреннего финансового аудита оформляются актом аудиторской проверки. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах и подписывается лицами, проводящими аудиторскую проверку.

68. В акте аудиторской проверки указываются:

1) аудиторское задание, программа внутреннего финансового аудита; характеристика деятельности проверяемой организации; характер и состояние систем бюджетного учета и отчетности; методы, используемые в процессе осуществления внутреннего финансового контроля;

2) информация, отражающая процесс составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, правильность отражения активов и обязательств на счетах бюджетного учета;

3) подтверждение достоверности бюджетной отчетности;

4) информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях;

5) оценка надежности внутреннего финансового контроля, рекомендации по повышению его эффективности;

6) информация о соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;

7) выводы об экономности и результативности использования бюджетных средств.

69. Один экземпляр акта хранится в органе, осуществившем внутренний финансовый аудит, второй экземпляр направляется (вручается) проверяемой организации в срок не позднее трех рабочих дней со дня его подписания заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления (получения).

В течение десяти рабочих дней со дня получения акта проверки проверяемая организация вправе представить письменные возражения по фактам, изложенным в акте аудиторской проверки, которые приобщаются к материалам внутреннего финансового аудита.

Комитет культуры администрации муниципального района «Читинский район», осуществляющий внутренний финансовый аудит, в течение пяти рабочих дней со дня получения письменных возражений по акту проверки рассматривает обоснованность этих возражений, подготавливает по ним письменное заключение в двух экземплярах, один из которых направляется проверяемой организации, второй приобщается к материалам внутреннего финансового аудита.

70. В случае непредставления возражений по акту в течение десяти рабочих дней со дня его получения считается, что акт принят без возражений.

71. Документация по аудиторской проверке представляется для рассмотрения Председателю Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» или лицу, его официально замещающему.

72. По результатам рассмотрения документации по аудиторской проверке Председатель Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район» или лицо, его официально замещающее, принимает решение:

1) о направлении предложений и рекомендаций проверяемой организации по устранению выявленных нарушений и недостатков, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок, внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Читинский район»;

2) о направлении материалов в Комитет по финансам администрации муниципального района «Читинский район», уполномоченный на осуществление внутреннего государственного финансового контроля, правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

7. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

73. Должностные лица, должностные лица структурного подразделения, указанные в [пункте 45](#P169) настоящего Порядка, обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

74. Отчетность должна содержать информацию, полученную в результате аудиторских проверок, и выводы Комитета культуры администрации муниципального района «Читинский район», об эффективности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, предложения Комитета культуры по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района «Читинский район».