



ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

Правовое управление правительства
Воронежской области

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО

« 21 » 01 2019 г.

Регистрационный номер № 1618

П Р И К А З

27 декабря 2018 г.

№ 650 -ОД

г. Воронеж

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 6 Закона Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области» и постановлением правительства Воронежской области от 30.12.2014 № 1227 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемый Порядок об осуществлении департаментом культуры Воронежской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Признать утратившим силу приказ департамента культуры Воронежской области от 30.09.2015 № 772-ОД «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель департамента
культуры Воронежской области



Э.А. Сухачева

Утвержден
Приказом департамента культуры
Воронежской области
от 27 декабря 2018 г. № 650-ОД

Порядок
об осуществлении департаментом культуры
Воронежской области внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет организационные основы осуществления департаментом культуры Воронежской области (далее – Департамент) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Целями осуществления внутреннего финансового контроля являются:

- соблюдение правовых актов департаментом, регулирующих составление и исполнение областного бюджета, формирование бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее – внутренние стандарты);
- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Департамента исполняющие бюджетные полномочия.

2.3. Субъектами внутреннего финансового контроля являются руководитель (заместители руководителя) и иные должностные лица Департамента, которые организуют и участвуют в выполнении бюджетных процедур, установленных внутренними стандартами (далее – внутренние бюджетные процедуры).

2.4. Объектами внутреннего финансового контроля являются структурные подразделения Департамента, исполняющие бюджетные полномочия.

2.5. Предметом внутреннего финансового контроля являются осуществляемые департаментом внутренние бюджетные процедуры, включая:

- составление и представление документов в департамент финансов Воронежской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- составление и представление документов, необходимых для

составления и рассмотрения проекта бюджета;

- составление и представление документов в департамент финансов Воронежской области, необходимых для формирования и ведения бюджетной росписи областного бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до структурных подразделений Департамента;

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Департамента;

- составление и представление документов в департамент финансов Воронежской области, необходимых для составления и ведения кассового плана;

- составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

- формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных Департаменту государственных учреждений;

- принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, пеней и штрафов по ним, а также поступления источников финансирования дефицита областного бюджета;

- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в областной бюджет;

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

- составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

- исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства областного бюджета;

- распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным учреждениям;

- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

2.6. Методами осуществления внутреннего финансового контроля являются:

- проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Воронежской области, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Воронежской области, а также требованиям внутренних стандартов и внутренних бюджетных процедур;

- подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- сверка данных;

- сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

2.7. Контрольные действия в зависимости от охвата операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) могут проводиться сплошным или выборочным способом, а в зависимости от использования средств автоматизации – визуальным, автоматическим или смешанным способом.

Сплошной способ заключается в проведении контрольного действия в отношении каждой проведенной операции, выборочный способ – в проведении контрольного действия в отношении отдельной проведенной операции.

При визуальном способе контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. При автоматическом способе контрольные действия проводятся с применением прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. При смешанном способе контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.8. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) Департамента и (или) руководителями структурных подразделений Департамента сплошным способом, наблюдения за исполнением внутренних бюджетных процедур, а также сбора и анализа информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения департамента путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным

правовым актам Российской Федерации и Воронежской области, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренними стандартами и должностным регламентом, а также оценки причин и обстоятельств (фактов), негативно влияющих на совершение операции.

2.9. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут заместители руководителя Департамента, курирующие структурные подразделения Департамента, в соответствии с распределением обязанностей, а также руководители структурных подразделений, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

2.10. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях Департамента осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

2.11. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля и включает в себя следующие этапы:

- формирование карты внутреннего финансового контроля;
- утверждение карты внутреннего финансового контроля;
- актуализация карты внутреннего финансового контроля;
- оформление (отражение) результатов внутреннего финансового контроля;
- принятие мер, направленных на устранение выявленных нарушений и (или) недостатков;
- формирование отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

2.12. Формирование (актуализация) карты внутреннего контроля осуществляется руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.13. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах, способах и формах контроля, периодичности, а также способах проведения контрольных действий, оформлении (отражении) результатов внутреннего финансового контроля.

2.14. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов, способов и форм контроля и контрольных действий (далее – процедуры внутреннего финансового контроля);
- формирование перечня операций (действий по формированию

документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций;

- формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

2.15. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) департамента.

2.16. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- до начала очередного финансового года;

- при принятии решения руководителем (первым заместителем руководителя) Департамента о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

2.17. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, к которым в том числе относятся:

- меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

- проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Воронежской области.

Указанный перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков и утверждается руководителем (первым заместителем руководителя) Департамента.

2.18. Результаты внутреннего финансового контроля оформляются:

- визированием документов;

- внешним согласованием;

- санкционированием (авторизацией) операций;

- записями в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

2.19. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков

возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.20. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Формирование и ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в хронологическом порядке, указывается наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур, отчетный период. Хранение регистров (журналов) осуществляется лицом ответственным за их формирование и до момента их сдачи в архив.

2.21. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля Департамент осуществляющие полномочия по организации ведения бюджетного учета и формированию отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (далее – отчетность). Отчетность составляется ежегодно, на основании данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, подписывается главным бухгалтером департамента и передается руководству. В состав отчетности включается пояснительная записка, содержащая описание принятых в отчетный период мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, результаты проведения мониторинга.

2.22. В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые в соответствии с законодательством Российской Федерации могут быть применены бюджетные меры принуждения и (или) предусмотрена административная ответственность, соответствующая информация с приложением подтверждающих документов в обязательном порядке направляется в орган внутреннего государственного финансового контроля.

2.23. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурным подразделением Департамента, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, первому заместителю руководителя Департамента с установленной руководителем Департамента периодичностью.

2.24. Руководитель (первый заместитель руководителя) Департамента по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимает решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

- на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а

- также исключение неэффективных автоматических контрольных действий;
- изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;
 - актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Департамента;
 - уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
 - изменение внутренних стандартов и процедур;
 - уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;
 - устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
 - проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
 - ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Департамента.

2.25. При поступлении информации о выявленных нарушениях Департамент обязан представлять в направивший такую информацию орган государственного финансового контроля сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля и копии документов, подтверждающих принятие соответствующих мер.

3. III. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками Департамента (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается

на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

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

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю Департамента.

3.3. Структурные подразделения являются объектами внутреннего финансового аудита Департамента. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении структурных подразделений Департамента (далее - объекты аудита).

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами аудита, а также организация и осуществление внутреннего финансового аудита.

3.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. При этом аудиторские проверки являются камеральными (проводимыми по месту нахождения субъекта аудита).

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем Департамента (далее - план).

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения руководителя Департамента, принятого в связи с поступлением обращений (поручений), а также мотивированных обращений иных государственных органов, граждан и организаций, содержащих информацию о финансовых нарушениях в подведомственной сфере.

3.6. Субъект аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам полноты представляемых документов и достоверности содержащихся в них сведений, направляемых в департамент финансов Воронежской области в целях составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в порядке, установленном главным распорядителем средств областного бюджета.

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

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

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
- привлекать независимых экспертов.

3.8. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной Департаментом, а также соблюдения Департаментом порядка формирования сводной бюджетной отчетности;
- знакомить руководителя Департамента или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;
- не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

3.9. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет руководитель Департамента.

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

3.10. Аудиторская проверка проводится в соответствии с утвержденным руководителем департамента Планом аудиторской проверки (далее – План).

План должен содержать тему аудиторской проверки, наименование объекта аудита, перечень вопросов, охваченных аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

При составлении Плана формируется аудиторская группа, состоящая из работников обладающих специальными знаниями и навыками, необходимыми при проведения аудиторской проверки.

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

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Департамента и его подведомственных учреждений в случае неправомерного исполнения этих операций;
- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности

(надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- результаты оценки бюджетных рисков;
- степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

3.12. В целях составления Плана субъекта аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах;

- осуществления внутреннего финансового аудита за период, подлежащий аудиторской проверке;
- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Воронежской области и департаментом финансов Воронежской области в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

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

3.14. Аудиторская проверка назначается решением руководителя Департамента.

3.15. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем Департамента.

3.16. Программа аудиторской проверки должна содержать:

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

3.17. Приказом руководителя Департамента устанавливающего сроки и последовательность осуществления административных процедур, тема аудиторской проверки, наименование объекта аудита, перечень вопросов, охваченных аудиторской проверкой.

3.18. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

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

принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

- наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

- формирование финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- бюджетной отчетности.

3.19. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации. 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.

При проведении аудиторской проверки для сбора доказательств могут использоваться следующие способы (приемы):

- инспектирование, заключающееся в исследовании записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

- наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

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

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

- пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет должностным лицом субъекта аудита;

- аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

3.20. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию (формированию документов и иных материалов, подготавливаемых или получаемых на всех этапах организации и проведения аудиторской

проверки). Материалы аудиторской проверки включают:

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

3.21. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются Департаментом.

3.22. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки. Подписанный руководителем аудиторской группы акт аудиторской проверки вручается руководителю или иному уполномоченному лицу объекта аудита для ознакомления и подписания. Объект аудита вправе представить письменные возражения, которые приобщаются к акту аудиторской проверки.

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

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
- выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, сформированной Департаментом и его подведомственных учреждений, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов,

проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении Департаментом и его подведомственных учреждений порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.24. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю Департамента. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель Департамента принимает одно или несколько из следующих решений:

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

б) недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

г) направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.25. Руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

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

3.27. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Департамента и его подведомственных учреждений.

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

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

II. _____

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия, Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия			
					Форма осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Способы контроля	Периодичность осуществления действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности департамента _____ (Ф.И.О.)

Приложение N 3
к Положению
об осуществлении департаментом
культуры Воронежской области
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

ПЛАН
осуществления департаментом культуры
Воронежской области внутреннего финансового аудита
на ____ год

Тема аудиторской проверки (проверяемая внутренняя бюджетная процедура)	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 4
к Положению
об осуществлении департаментом
культуры Воронежской области
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

Программа аудита

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты приказа о назначении аудита, номер пункта плана внутреннего
финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

Начальник отдела

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 5
к Положению
об осуществлении департаментом
культуры Воронежской области
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

Отчет

о результатах осуществления департаментом культуры
Воронежской области внутреннего
финансового аудита по состоянию на " 20 " 20 г.

N п/п	Наименования аудиторской проверки и объекта аудита	Количество членов аудиторской группы	Срок проведения аудиторской проверки (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторской проверки		Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита	Выводы	
			По плану	Фактически	количество	сумма, руб.		о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности	о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого:									

(должность) (подпись) _____
(расшифровка подписи)

(должность) (подпись) _____
(расшифровка подписи)

(должность) (подпись) _____
" " _____ 20__ г.
(расшифровка подписи)

Приложение N 6
к Положению
об осуществлении департаментом
культуры Воронежской области
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на " 20__ года

Наименование главного администратора

бюджетных средств (получателя бюджетных средств) _____

Структурное подразделение _____

Наименование бюджета: _____

Периодичность: _____

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма восстановленных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений) и причин их возникновения	Количество принятых мер	Количество материалов, направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель структурного подразделения _____
(подпись)