

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ
КОРМИЛОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПРИКАЗ

«29» июля 2015 года

№ 33

Об утверждении регламентов внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

В соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Кормиловского муниципального района от 24 июля 2015 года № 361-п:

1. Утвердить Регламент проведения Комитетом финансов Администрации Кормиловского муниципального района внутреннего финансового контроля согласно приложению №1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Регламент осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете финансов Администрации Кормиловского муниципального района согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

Заместитель Главы Кормиловского
муниципального района, председатель
Комитета финансов

Г.Д. Латышева

Регламент
проведения Комитетом финансов Администрации Кормиловского муниципального района
внутреннего финансового контроля

1. Настоящий Регламент устанавливает порядок осуществления Комитетом финансов Администрации Кормиловского муниципального района (далее – Комитет финансов) внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль направлен:

1) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Министерством и казенными учреждениями Омской области, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Министерство (далее - казенные учреждения);

2) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно заместителем Главы Кормиловского муниципального района, председателем Комитета финансов; заместителем председателя Комитета финансов, начальником бюджетного отдела; начальником отдела учета и отчетности и специалистами Комитета финансов.

4. Должностные лица Комитета финансов осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными инструкциями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) составление и представление документов в Комитет финансов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Кормиловского муниципального района, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление документов в Комитет финансов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам бюджета и источникам финансирования;

3) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Комитета финансов;

4) составление и направление документов в Комитет финансов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кормиловского муниципального района, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

5) составление, утверждение и ведение бюджетной сметы;

6) исполнение бюджетной сметы;

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

8) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Кормиловского муниципального района, пеней и штрафов по ним;

9) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, составление сводных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

10) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности

11) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

12) исполнение судебных актов по искам к Кормиловскому муниципальному району, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Кормиловского муниципального района, средства бюджетных учреждений Кормиловского муниципального района, в соответствии с законодательством;

13) использование бюджетных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета.

5. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

- 2) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
- 3) сверка данных;
- 4) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;
- 5) иные контрольные действия.

6. 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.

7. К способам проведения контрольных действий относятся:

- 1) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- 2) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

8. Методами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (далее - методы контроля).

Самоконтроль осуществляется непрерывно должностными лицами Комитета финансов путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и иных нормативных документов.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется:

- заместителем председателя Комитета финансов Администрации Кормиловского муниципального района, начальником бюджетного отдела - по бюджетным процедурам, указанным в подпунктах 2,8,10,11,13 пункта 4;

- начальником отдела учета и отчетности - по бюджетным процедурам, указанным в подпунктах 1 – 10, 12, 13 пункта 4;

Результаты контроля по уровню подчиненности и самоконтроля оформляются:

- внутренним согласованием (визирование документов);

- санкционированием (авторизацией) операций;

- записями в журналах внутреннего финансового контроля.

9. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля начинается с формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля.

В Комитете финансов карту внутреннего финансового контроля формирует заместитель председателя Комитета финансов, начальник бюджетного отдела совместно с начальником отдела учета и отчетности.

Карты внутреннего финансового контроля формируются по форме, утвержденной постановлением Администрации Кормиловского муниципального района от 24 июля 2015 года № 361-п.

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

- 1) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

- 2) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

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 и способах контроля, периодичности контрольных действий.

Утверждение карты внутреннего финансового контроля Заместителем Главы Кормиловского муниципального района, председателем Комитета финансов.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- 1) до начала очередного финансового года;

- 2) при принятии решения Заместителем Главы Кормиловского муниципального района, председателем Комитета финансов, о внесении изменений в карту внутреннего финансового

контроля;

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

10. 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 журнале внутреннего финансового контроля (далее - журнал).

Журнал формируется по форме, утвержденной приказом Комитета финансов Администрации Кормиловского муниципального района от 28 июля 2015 года № 31 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Ведение, учет и хранение журнала осуществляется уполномоченным должностным лицом Комитета финансов.

Ведение журнала производится на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Записи в журнал осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Журнал брошюруется в хронологическом порядке и хранится в течении пяти лет.

11. Уполномоченным должностным лицом Комитета финансов составляются ежеквартальный и годовой отчеты о результатах внутреннего финансового контроля, которые в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляются заместителю Главы Кормиловского муниципального района, председателю Комитета финансов.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется должностным лицом Комитета финансов, осуществляющим внутренний финансовый контроль, по форме, утвержденной приказом Комитета финансов Администрации Кормиловского муниципального района от 28 июля 2015 года № 31 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

На основании данных журнала и данных отчета каждого должностного лица структурного подразделения Комитета финансов, осуществляющего внутренний финансовый контроль, руководитель структурного подразделения Комитета финансов, составляет сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля.

12. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения об устранении нарушений с указанием сроков их выполнения.

Регламент
осуществления внутреннего финансового аудита в Комитете финансов Администрации
Кормиловского муниципального района

1. Настоящий Регламент устанавливает порядок осуществления в Комитете финансов Администрации Кормиловского муниципального района (далее – Комитет финансов) внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами Комитета финансов наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

3. 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.

4. Объектом внутреннего финансового аудита является Комитет финансов (далее - объект аудита).

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения плановых и внеплановых обследований объекта аудита.

Плановые обследования осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - План), утверждаемого Комитетом финансов в срок не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемому году.

В Плате указываются объект аудита, тема проверки, сроки проведения проверки, проверяемый период, должностные лица, ответственные за проведение проверки.

Внеплановые обследования назначаются на основании решения (поручения) заместителя Главы Кормиловского муниципального района, председателя Комитета финансов.

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основании приказа Комитета финансов, в котором указываются:

- наименование объекта аудита;

- фамилия, инициалы, должность должностного лица (должностных лиц), уполномоченных на проведение внутреннего финансового аудита;

- основание для проведения внутреннего финансового аудита;

- проверяемый период;

- тема внутреннего финансового аудита;

- даты начала и окончания проведения внутреннего финансового аудита.

7. В соответствии с приказом Комитета финансов подготавливается Программа внутреннего финансового аудита (далее - программа аудита) и утверждается заместителем Главы Кормиловского муниципального района, председателем Комитета финансов.

В программе аудита указываются наименование объекта аудита, цели, тема внутреннего финансового аудита, проверяемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения внутреннего финансового аудита с указанием ответственных исполнителей.

8. Проведение внутреннего финансового аудита осуществляется аудиторской группой или должностным лицом, из числа сотрудников Комитета финансов, обладающих специальными знаниями, необходимыми при проведении данной проверки.

Внутренний финансовый аудит может проводиться с привлечением независимых экспертов.

Должностное лицо (должностные лица) уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита, вправе получать необходимые для проведения внутреннего финансового аудита документы и их копии, в том числе письменные пояснения сотрудников объекта аудита.

Внутренний финансовый аудит проводится в соответствии с программой аудита с применением следующих методов:

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

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

- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за

пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения внутреннего финансового аудита;

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

- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником, осуществляющим внутренний финансовый аудит;

- 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.

9. Сроки проведения внутреннего финансового аудита определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и специфики деятельности объектов аудита, но не должны превышать 45 календарных дней.

В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение внутреннего финансового аудита) или продления внутреннего финансового аудита, руководитель аудиторской группы направляет заместителю Главы Кормиловского муниципального района, председателю Комитета финансов служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

Срок приостановления (продления) внутреннего финансового аудита определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) внутреннего финансового аудита, но не может превышать 60 календарных дней.

Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки, принятое заместителем Главы Кормиловского муниципального района, председателем Комитета финансов, оформляется приказом Комитета финансов.

10. По результатам проведения внутреннего финансового аудита оформляется заключение (далее - заключение по результатам аудита), которое подписывается должностным лицом (должностными лицами), уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита, и в течение 3 рабочих дней со дня составления передается объекту аудита способом, обеспечивающим фиксацию факта его получения. Заключение по результатам аудита оформляется по форме согласно приложению к настоящему Регламенту.

Мотивированные возражения к заключению по результатам аудита представляются объектом аудита в течение 3 дней с момента его получения.

Должностным лицом (должностными лицами), уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита, в течение 5 рабочих дней со дня получения мотивированных возражений рассматривается обоснованность последних и направляется в адрес объекта аудита соответствующее заключение.

11. По результатам аудита составляется информация о результатах внутреннего финансового аудита, которая представляется заместителю Главы Кормиловского муниципального района, председателю Комитета финансов в течение 3 рабочих дней со дня подписания заключения по результатам аудита.

12. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней принимаются решения об устранении нарушений с указанием сроков их выполнения.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внутреннего финансового аудита

_____ (тема внутреннего финансового аудита)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления)

_____ (дата)

Во исполнение

_____ (реквизиты решения о назначении внутреннего финансового аудита, № пункта плана)

в соответствии с Программой

_____ (реквизиты Программы аудита)

группой в составе:

_____ (фамилия, имя, отчество руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность
руководителя аудиторской группы)

_____ (фамилия, имя, отчество участника аудиторской группы – должность участника аудиторской
группы)

проведен внутренний финансовый аудит

_____ (тема, цель)

_____ (проверяемый период)

Вид внутреннего финансового аудита:

_____ Срок проведения внутреннего финансового аудита:

_____ Методы проведения внутреннего финансового аудита:

Перечень вопросов, изученных в ходе внутреннего финансового аудита:

1. _____

2. _____

3. _____

Краткая информация об объектах аудита

Проверка проведена в присутствии

_____ (должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))

В ходе проведения внутреннего финансового аудита установлено следующее:

По вопросу N 1 _____

По вопросу N 2

Краткое изложение результатов внутреннего финансового аудита в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Заключению документы:

Руководитель
аудиторской группы

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(Ф.И.О.)
дата		

Должностное лицо,
уполномоченное на проведение
аудиторской проверки

_____	_____	_____
(должность)	(подпись)	(Ф.И.О.)
дата		