

## **Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

### **1. Общие положения**

1.1. Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Положение, Отдел), определяет правила осуществления Отделом культуры г.Волгодонска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Целью настоящего Положения является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Настоящее Положение устанавливает:

требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

1.4. В целях настоящего Положения:

- к бюджетным процедурам относятся процедуры составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий Отдела.

### **2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый начальниками и должностными лицами планово-экономического отдела и отдела финансирования, бухгалтерского учета и отчетности Отдела, организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленный на:

недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые планово-экономическим отделом и отделом финансирования, бухгалтерского учета и отчетности Отдела, в рамках закрепленных за ним бюджетных полномочий.

2.3.Контрольное действие - форма осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подотчетности) (далее - методы контроля).

К контрольным действиям относятся: проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения; проверка содержания документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур в целях авторизации (разрешения, уполномочивания) финансовых операций; оценка качества выполнения бюджетных процедур.

### 3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1.Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами сектора планирования, бухгалтерского учета и отчетности, организующими и выполняющими бюджетные процедуры с нормативными правовыми актами органов власти, регулиющими бюджетные правоотношения, актами Отдела.

3.2.Контрольные действия осуществляются должностными лицами, указанных в пункте 3.1 настоящего Положения, в соответствии с их должностными инструкциями.

Контрольные действия осуществляются в ходе реализации следующих бюджетных процедур:

- составления и представления документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

- составления и представления документов (информации), необходимых для составления (исполнения) кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета;

- составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;

- составления и направления документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

- формирования, утверждения и доведения муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

- исполнения бюджетной сметы;

- принятия и исполнения бюджетных обязательств;

- осуществления процедур закупок товаров (работ, услуг);

- осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

- принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- принятия решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет;

процедур ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций; составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

3.3.Способы проведения контрольных действий - сплошной и выборочный.

3.4.Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несут начальники отделов, указанные в пункте 3.1 настоящего Положения, в соответствии с утвержденным распределением обязанностей.

#### 4. Планирование внутреннего финансового контроля

4.1. План контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля формируется ответственными за выполнение внутреннего финансового контроля и утверждается начальником Отдела (Приложение №1).

4.2.В плане контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля по каждому предмету контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры, периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

4.3.Формирование и утверждение плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год осуществляется в срок до 1 декабря текущего года в порядке, установленном настоящим Положением.

4.3.1.Формирование и утверждение плана внутреннего финансового контроля на 2015 год осуществляется в срок до 1 июня текущего года в порядке, установленном настоящим Положением.

#### 5. Проведение внутреннего финансового контроля, оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля

5.1.Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

5.2.Проведение внутреннего финансового контроля в отношении предмета контроля считается эффективным, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений в области бюджетных правоотношений, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

5.3.К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

164

5.4. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля направляется, ответственным за результаты выполнения внутреннего финансового контроля, начальнику Отдела не реже одного раза в квартал (Приложение №2).

Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.5. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля начальник Отдела принимает решение:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

б) об отсутствии оснований применения мер, указанных в подпункте "а" настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля.

## 6. Осуществление внутреннего финансового аудита

6.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется ведущим бухгалтером-Отдела.

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 по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

6.2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных Отделом (далее - объект аудита), указанные в пункте 3.1 настоящего Положения, в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

6.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым начальником Отдела. Внеплановые проверки осуществляются по решению начальника Отдела.

6.4. Ведущий бухгалтер при проведении аудиторских проверок имеет право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

б) привлекать независимых экспертов, в том числе из числа должностных лиц



Отдела, для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.

6.5. Должностное лицо, указанное в пункте 6.1 настоящего Положения, обязано:

- а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- б) знакомить специалиста Отдела аудита с результатами контрольных мероприятий.

### 7. Планирование внутреннего финансового аудита

7.1. Деятельность Отдела в рамках внутреннего финансового аудита подлежит планированию и осуществляется на основании утвержденного на очередной финансовый год плана внутреннего финансового аудита (далее - План).

7.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок. По каждой аудиторской проверке в Плате указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

7.3. План на очередной финансовый год составляется и утверждается в срок до 1 декабря текущего года в порядке, установленном настоящим Положением.

7.3.1. План на 2015 год составляется и утверждается в срок до 1 июня текущего года в порядке, установленном настоящим Положением.

### 8. Проведение аудиторских проверок

8.1. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование:

- вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;
- наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;
- вопросов наделения правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям.

8.2. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация по аудиторской проверке должна содержать:

- сведения о выполнении планов внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- копии договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения;
- отчет аудиторской проверки.

## 9. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита

9.1. Результаты аудиторской проверки оформляются в виде отчета аудиторской проверки, который представляется начальнику Отдела, по результатам рассмотрения которого принимается решение:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок.

## 10. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

10.1. Ведущий бухгалтер обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления им внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность).

10.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Отдела.