

Управление финансами администрации
городского округа Кинель

ПРИКАЗ

«06» февраля 2020 г.

№ 01-04/1

г.Кинель

О внесении изменений в приказ «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в управлении финансами администрации городского округа Кинель Самарской области»

В целях приведения в соответствие с действующим законодательством,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ управления финансами администрации городского округа Кинель Самарской области от 30 декабря 2019г. № 01-04/2 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в управлении финансами администрации городского округа Кинель Самарской области» следующие изменения:
2. Приложение изложить в новой редакции согласно Приложению к настоящему приказу.
3. С приказом ознакомить ответственных лиц.
4. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель
управления финансами



А.В. Москаленко

С приказом ознакомлены:

Москаленко 06 февраля 2020 г.
(личная подпись)

Мещеряков 06 февраля 2020 г.
(личная подпись)

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу управления финансами
администрации городского округа
Кинель Самарской области
от 06.02. 20___ г. № 01-04/1

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита в управлении финансами администрации городского округа Кинель Самарской области

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает в соответствии с действующим законодательством единые подходы при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита в соответствии с федеральными стандартами и оформления их результатов управлением финансами администрации городского округа Кинель Самарской области (далее - управление).

2. Внутренний финансовый контроль

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется управлением в целях соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативно-правовыми актами, регулирующие бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами управления путем согласования и подписания документов, затрагивающих исполнение бюджетных полномочий, в соответствии с их должностными обязанностями, установленных в их должностных инструкциях.

3. Внутренний финансовый аудит

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными

должностными лицами (далее – субъект внутреннего финансового аудита) управления.

Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и представлению руководителю управления:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий управления, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

3.2. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости и ответственности, а также системности.

3.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса, направленного на соблюдение установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений по организации внутреннего финансового контроля в управлении;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации;

- повышения качества финансового менеджмента.

3.4. Объектом внутреннего финансового аудита являются отделы управления, предметом внутреннего финансового аудита является: совокупность бюджетных процедур (финансовых и хозяйственных операций), совершенных в управлении в целях реализации своих полномочий

и определение бюджетного риска.

3.5. Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также выполнении правовых норм, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита.

3.6. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций, имеющих коррупционные риски.

3.7. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

К проведению проверки (мероприятия) могут быть привлечены специалисты, не являющиеся должностными лицами управления. Специалисты не относятся к числу участников проверки (мероприятия).

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом.

Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть поручения главы городского округа, требования органов прокуратуры, правоохранительных органов и иные случаи, являющиеся основанием для проведения аудиторских мероприятий.

3.8. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется руководителем управления. План представляет собой перечень аудиторских проверок (мероприятий), проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году и содержит сведения о наименовании объекта аудита, темы проверки (мероприятия), проверяемом периоде, сроке проверки (мероприятия), ответственных исполнителях. План на следующий год утверждается до 31 декабря текущего года и оформляется в соответствии с Приложением 1.

3.9. Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов.

Реестр оформляется в соответствии с Приложением 2.

Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается субъектом

внутреннего финансового аудита.

Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год в срок до 1 декабря.

3.10. Субъект внутреннего финансового аудита управления при проведении им аудиторских проверок (мероприятий) имеет право:

- полного и свободного доступа в помещения и к документам, касающимся деятельности проверяемого объекта, информации, необходимой для выполнения ими своих функций и полномочий в соответствии с действующим законодательством, а также право получения необходимой информации от проверяемого объекта и других организаций, обладающих информацией, касающейся деятельности проверяемого объекта.

3.11. Аудиторская проверка (мероприятие) проводится с применением следующих методов аудита:

- аналитических процедур (анализ соотношений и закономерностей, основанный полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе о нарушениях и (или) недостатках и их причинах;

- наблюдения (изучение действий должностных лиц и работников (субъектов бюджетных процедур), осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий), по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур);

- инспектирования (изучение материальных активов и (или) документов и фактических данных, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур);

- подтверждения (ответ на запрос информации по конкретному вопросу, подлежащему изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств);

- пересчета (проверка точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур, либо самостоятельного расчета должностного лица, проводящего внутренний финансовый аудит).

Для достижения целей аудиторской проверки (мероприятия) применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

3.12. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Заключение подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Заключение оформляется в соответствии с Приложением 3.

3.13. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, составленная в соответствии требованиями федеральных стандартов, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным и представляется руководителю управления.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего аудита
в управлении финансами
администрации городского округа
Кинель Самарской области

ПЛАН
проведения аудиторских проверок (мероприятий)
на 20__ год

от «__» _____ 20__ г.

Наименование главного
администратора (администратора)
бюджетных средств _____

Субъект внутреннего финансового
аудита _____

№	Наименование аудиторской проверки (мероприятия)	Тема аудиторской проверки (мероприятия)	Объект аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки (мероприятия)	Ответственные исполнители
1						
2						

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита

(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

*Информация о плане доводится до субъектов бюджетных процедур

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Реестр бюджетных рисков

ПО СОСТОЯНИЮ

на год

Коды

Дата

Глава по БК

по ОКТМО

Наименование главного администратора бюджетных средств

Наименование бюджета

Субъект внутреннего финансового аудита

[illegible]

руководитель
управления фи

(подпись)

(расшифровка подписи)

начальник отдела

должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 r.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего аудита
в управлении финансами
администрации городского округа
Кинель Самарской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № _____

_____ (тема аудиторского мероприятия)

_____ (место составления заключения)

_____ (дата)

Во исполнение _____

№ пункта плана _____

в составе уполномоченных должностных лиц управления:

ФИО: _____

ФИО _____

ФИО специалиста (в случае привлечения): _____

проведено аудиторское мероприятие _____

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Методы проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____

2. _____

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы специалиста (в случае привлечения)

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

Уполномоченные должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О. дата

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О. дата

Получено

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О. дата