



П Р И К А З

20 ноября 2014 г.

№ 01-06/127

г. Ижевск

**Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле
и внутреннем финансовом аудите в Комитете по делам записи актов
гражданского состояния при Правительстве Удмуртской Республики**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации

п р и к а з ы в а ю :

1. Утвердить прилагаемое Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Комитете по делам записи актов гражданского состояния при Правительстве Удмуртской Республики.

2. Начальнику финансово-хозяйственного сектора Комитета по делам записи актов гражданского состояния при Правительстве Удмуртской Республики организовать работу по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с Положением, утвержденным настоящим приказом.

3. Утвердить аудиторскую группу в составе:

Столбова Н.Л. – заместитель председателя - начальник отдела правовой и кадровой работы, руководитель аудиторской группы;

члены аудиторской группы:

Андреева Т.С. – начальник отдела общей и организационной работы, учета, обработки и хранения документов;

Ситникова О.К. - ведущий специалист-эксперт отдела правовой и кадровой работы.

4. Приказ вступает в силу со дня его издания и применяется к правоотношениям, возникшим с 1 января 2015 года.

5. Контроль за выполнением приказа оставляю за собой.

Исполняющая обязанности
председателя Комитета

Н.Л. Столбова

812000

Утверждено
приказом Комитета по делам
ЗАГС при Правительстве
Удмуртской Республики
от «20» исеволя 2014 года № 01-06/127

**Положение о внутреннем финансовом контроле
и внутреннем финансовом аудите в Комитете по делам записи актов
гражданского состояния при Правительстве Удмуртской Республики**

1. Общие положения

1. Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в Комитете по делам записи актов гражданского состояния при Правительстве Удмуртской Республики (далее – Положение и Комитет) разработано в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» и Положения «О Комитете по делам записи актов гражданского состояния при Правительстве Удмуртской Республики», утвержденного постановлением Правительства Удмуртской Республики от 15.05.2006 № 48.

2. Положение устанавливает цели проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, формы и способы контрольных мероприятий и аудиторских проверок в Комитете, а также порядок оформления результатов проводимых проверок и принятия решений на основании выявленных результатов.

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно начальником финансово-хозяйственного сектора Комитета, организующего и выполняющего внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Удмуртской Республики, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

4. Внутренний финансовый контроль направлен:

на соблюдение процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

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

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Комитета, исполняющих бюджетные полномочия.

6. Сотрудники структурных подразделений Комитета осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление документов в Министерство финансов Удмуртской Республики, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Удмуртской Республики, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

составление и представление документов Комитета, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Удмуртской Республики;

составление и представление документов в Министерство финансов Удмуртской Республики, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Удмуртской Республики, расходам бюджета Удмуртской Республики;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Удмуртской Республики;

составление и направление документов в Министерство финансов Удмуртской Республики, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Удмуртской Республики;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

исполнение бюджетных смет;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;

предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

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 по искам к Удмуртской Республике, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Удмуртской Республики по денежным обязательствам Комитета.

7. Финансовый аудит осуществляется аудиторской группой Комитета,

наделенной полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:
оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Удмуртской Республики.

9. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями Комитета, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

10. Комитет обязан предоставлять органу внутреннего государственного финансового контроля, являющемуся органом исполнительной власти Удмуртской Республики, запрашиваемую им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Организация внутреннего финансового контроля

11. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет председатель Комитета.

12. Начальник финансово-хозяйственного сектора и проверяемые сотрудники Комитета в процессе контрольных мероприятий обязаны:
оказывать содействие в проведении контрольных мероприятий;
представлять по требованию проверяющих и в установленные ими сроки документы, необходимые для проверки;
давать справки и объяснения в устной и письменной форме по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольных мероприятий.

13. Методами осуществления внутреннего финансового контроля в Комитете являются самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

14. Внутренний финансовый контроль осуществляется посредством проведения следующих контрольных мероприятий:
проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и нормативных правовых актов Удмуртской Республики, регулирующих бюджетные правоотношения;
авторизация (санкционирование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
сверка данных;
сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних

бюджетных процедур.

15. Указанные в пункте 14 Положения контрольные мероприятия могут проводиться как в ходе самоконтроля, так и при контроле по уровню подчиненности.

16. Внутренний финансовый контроль в Комитете осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль;
- текущий контроль;
- последующий контроль.

17. В рамках предварительного контроля осуществляется:

проверка документов Комитета до совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота, проверка расчетов перед выплатами;

проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров), визирование договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства;

контроль за принятием обязательств Комитета в пределах утвержденных плановых назначений;

проверка проектов приказов Комитета;

проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания.

18. Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе и включает в себя:

проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета;

осуществление мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования;

анализ конкретных журналов операций на соответствие методологии учета и положениям учетной политики Комитета;

контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств; проведение внезапных ревизий кассы.

19. При проведении действий последующего контроля в Комитете осуществляется:

анализ исполнения плановых документов;

проверка наличия имущества Комитета;

проверка материально ответственных лиц, в том числе закупок за наличный расчет с внесением соответствующих записей в Книгу учета материальных ценностей;

соблюдение норм расхода материальных запасов;

проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности Комитета;

проверка финансово-хозяйственной деятельности Комитета;

инвентаризация имущества и обязательств Комитета.

20. Способы проведения контрольных действий:

сплошной – контрольные мероприятия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

выборочный – контрольные мероприятия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

21. Самоконтроль осуществляется в постоянном режиме сотрудником каждого структурного подразделения Комитета в форме предварительного и текущего контроля сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, нормативным правовым актам Удмуртской Республики, регулирующим бюджетные правоотношения, должностным регламентам, а также в форме последующего контроля выборочным способом после совершения соответствующих процессов и операций.

22. Контроль по уровню подчиненности в форме текущего контроля осуществляется сплошным способом председателем (заместителем председателя) и (или) руководителем структурного подразделения Комитета путем авторизации (санкционирования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными сотрудниками.

23. Контроль по уровню подчиненности в форме последующего контроля осуществляется сплошным или выборочным способом председателем (заместителем председателя и (или) руководителем структурного подразделения Комитета) в отношении процедур и операций, совершенных подчиненными сотрудниками, на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, нормативным правовым актам Удмуртской Республики, регулирующим бюджетные правоотношения, должностным регламентам.

24. Последующий контроль по уровню подчиненности и по уровню подведомственности осуществляется на основании сводного годового плана внутреннего финансового контроля (далее - План), утверждаемого председателем Комитета.

25. Формирование и утверждение Плана осуществляется до начала очередного финансового года.

26. Формированию Плана предшествует проведение финансово-хозяйственным сектором Комитета, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, анализа предметов внутреннего финансового контроля и направлений использования бюджетных средств, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий.

27. В Плате по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются: наименование бюджетной процедуры, объект внутреннего финансового контроля, срок проведения контрольного мероприятия, методы, способы контроля.

3. Оформление результатов контрольных мероприятий Комитета

по внутреннему финансовому контролю

28. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде заключения на имя председателя Комитета, к которому могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, в установленный в заключении срок, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

29. Информация о результатах проверок, проведенных в соответствии с Планом, направляется финансово-хозяйственным сектором, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, председателю Комитета.

30. Сотрудники Комитета, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют председателю Комитета объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения внутреннего контроля.

31. По окончании года начальником финансово-хозяйственного сектора Комитета, организующего и выполняющего внутренние бюджетные процедуры, представляется председателю Комитета отчет о проделанной работе, в котором отражаются:

сведения о результатах контрольных мероприятий за отчетный период;

меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;

анализ выявленных нарушений (недостатков) по сравнению с предыдущим периодом;

вывод о состоянии финансово-хозяйственной деятельности Комитета за отчетный период.

4. Организация внутреннего финансового аудита

32. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель Комитета.

33. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

34. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым председателем Комитета (далее - План внутреннего финансового аудита).

Формирование и утверждение Плана внутреннего финансового аудита осуществляется до начала очередного финансового года.

35. 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 указывается проверяемая бюджетная процедура, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

36. При планировании аудиторских проверок учитываются:

значимость бюджетной процедуры, ее влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Комитета в случае непропорционального ее исполнения;

результаты осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

результаты контрольных мероприятий в отношении объекта аудита, проведенных в текущем и (или) отчетном финансовом году Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики, Министерством финансов Удмуртской Республики, иными контролирующими органами.

37. Основания для проведения внеплановых проверок определяются Комитетом самостоятельно.

38. Аудиторская проверка назначается решением председателя Комитета. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры;

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 аудиторской проверки;

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

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита;

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.

39. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

осуществления внутреннего финансового контроля;

законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств федерального бюджета;

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;

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

40. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. 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.

41. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания их приостановления и продления устанавливаются председателем Комитета.

5. Оформление результатов контрольных мероприятий Комитета по внутреннему финансовому аудиту

42. По результатам аудиторской проверки оформляется акт, который подписывается заместителем председателя – начальником отдела правовой и кадровой работы Комитета и вручается им представителю объекта аудита. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

43. 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;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по снижению вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Удмуртской Республики.

44. Отчет о результатах аудиторской проверки направляется председателю Комитета. По результатам рассмотрения указанного отчета председатель Комитета вправе принять одно или несколько из решений:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

о направлении материалов в Министерство финансов Удмуртской Республики в случае выявления в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действия (бездействия), содержащего признаки административного правонарушения;

о направлении материалов в правоохранительные органы в случае выявления в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления.
