



Администрация города Нефтеюганска
**ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА
НЕФТЕЮГАНСКА**

ПРИКАЗ

11.12.2015

№ 90

г. Нефтеюганск

**Об утверждении регламента
осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в департаменте финансов администрации города
Нефтеюганска**

В соответствии Порядком осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Нефтеюганска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации города Нефтеюганска от 27.11.2015 № 160, приказываю:

1. Утвердить Регламент осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в департаменте финансов администрации города Нефтеюганска согласно приложению.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

Л.И.Щегульная

Приложение
к приказу департамента
финансов администрации
города Нефтеюганска
от 11.12.2015 № 90.

**Регламент
Осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в департаменте финансов администрации города
Нефтеюганска**

1. Общие положения

Настоящий Регламент устанавливает порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в департаменте финансов администрации города Нефтеюганска (далее – Департамент финансов) и определяет требования к:

- организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- планированию и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Субъектами внутреннего финансового контроля (далее – субъекты контроля) являются: директор Департамента финансов, должностные лица Департамента финансов осуществляющие контрольные действия (далее – должностные лица).

2.2. Объектами внутреннего финансового контроля (далее- объекты контроля) являются штатные работники Департамента финансов в отношении которых осуществляются контрольные действия.

2.3. Предмет внутреннего финансового контроля – внутренние бюджетные процедуры по планированию и исполнению бюджета города, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности, осуществляемые объектами контроля.

2.4. Цели внутреннего финансового контроля:

- соблюдение нормативных правовых актов, регулирующих планирование и исполнение бюджета города, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики;

- подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета города.

2.5. Формы проведения внутреннего финансового контроля (контрольные действия):

предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, до момента начала операции для выполнения бюджетной процедуры;

текущий контроль осуществляется в целях предупреждения нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе выполнения бюджетной процедуры, путем анализа и проверки оперативных данных, отчетности и другой информации получателей бюджетных средств;

последующий контроль осуществляется в целях предупреждения нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, по завершении выполнения бюджетных процедур путем проведения проверок в соответствии с правилами и требованиями к процедурам их организации и проведения, установленными приказом Департамента финансов.

2.6. В ходе внутреннего финансового контроля осуществляются контрольные действия:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и внутренних стандартов;
- авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
- сверка данных;
- сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.7. Контрольные действия подразделяются на:

визуальные - осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации;

автоматические - осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия работников Департамента финансов;

смешанные - выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием работников Департамента финансов.

2.8. Способы осуществления внутреннего финансового контроля:

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

выборочный способ - способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (отдельного

действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.9. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет директор Департамента финансов.

3. Планирование внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля (**Приложение № 1 к Регламенту**).

3.2. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля производится должностными лицами.

3.3. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится: до начала очередного финансового года;

при принятии решения директором Департамента финансов о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

3.4. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется директором Департамента финансов.

4. Проведение внутреннего финансового контроля

4.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;

составление и представление документов в Департамент финансов необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения(распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

исполнение бюджетной сметы;

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

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

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

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

ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (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;

исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию город Нефтеюганск, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города Нефтеюганска по денежным обязательствам казенных учреждений;

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

4.2. Методы внутреннего финансового контроля.

К методам внутреннего финансового контроля, применяемым при осуществлении предварительного и текущего контроля, относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

Самоконтроль осуществляется должностными лицами сплошным или выборочным способом, путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (фактов), негативно влияющих на совершение операции.

При наличии недостатков (нарушений) должностным лицом, осуществляющим самоконтроль, принимаются соответствующие меры по их устранению.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом субъектами контроля путем авторизации операций(действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур),осуществляемых подчиненными лицами.

4.3.Информация о выявленных недостатках и (или) нарушениях, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений и (или) недостатков, о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в журнале внутреннего финансового контроля(**Приложение № 2 к Регламенту**).

4.4. Ведение журнала внутреннего финансового контроля предполагает наличие занесения уполномоченными лицами записей в журнал внутреннего

финансового контроля на основании докладной записки от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

4.5. Ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется должностными лицами. Журнал внутреннего финансового контроля ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, направляется на рассмотрение директору Департамента финансов.

4.6. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля директором Департамента финансов принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

- изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;
- изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного администратора, главного распорядителя;
- уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;
- устранение конфликта интересов у лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
- ведение эффективной кадровой политики в отношении объектов контроля, в том числе перераспределения должностных обязанностей, повышения квалификации;
- совершенствование (принятие) муниципальных правовых актов регулирующих бюджетные правоотношения;
- внедрение программных продуктов, позволяющих оптимизировать ведение внутреннего финансового контроля;
- устранение выявленных нарушений (недостатков), применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным лицам;
- проведение должностными лицами тематических проверок;
- о направлении материалов проверок в юридическо-правовое управление администрации города Нефтеюганска если в результате внутреннего финансового контроля получена информация о фактах совершения действия (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения или преступления.

4.7. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов внешнего и внутреннего финансового контроля в отношении данного объекта контроля.

4.8. Учет и хранение журналов и карт внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с номенклатурой дел Департамента финансов.

4.9. Субъекты контроля обязаны предоставить органам внутреннего и внешнего финансового контроля, субъектам внутреннего финансового

аудита запрашиваемую ими информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

5. Организация внутреннего финансового аудита

5.1. Субъектами внутреннего финансового аудита (далее - субъекты аудита) являются должностные лица, уполномоченные директором Департамента финансов и осуществляющие контрольные действия 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.

5.2. Объектами внутреннего финансового аудита (далее - объекты аудита) являются штатные работники Департамента финансов, в отношении которых осуществляются контрольные действия.

5.3. Предмет внутреннего финансового аудита - совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами контроля, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

5.4. 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, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета города.

5.5. Формы проведения внутреннего финансового аудита - плановые и внеплановые аудиторские проверки.

5.6. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет директор Департамента финансов.

6. Планирование и проведение внутреннего финансового аудита

6.1. Плановая проверка проводится ежегодно в рамках проверки бюджетной отчетности за соответствующий год и оформляется заключением, которое передается директору Департамента финансов. Срок проведения данной проверки и ответственный исполнитель указываются в Плане мероприятий по проведению внутреннего финансового аудита

6.2. Внеплановые проверки проводятся по вопросам, в отношении которых имеется информация о наличии нарушений, незаконных и (или) ошибочных действий. Основанием для проведения внеплановой проверки является приказ директора Департамента финансов, в котором указывается:

- тема и объекты аудиторской проверки;

перечень вопросов, подлежащих проверке;
сроки проведения аудиторской проверки;
ответственные исполнители.

Результаты внеплановой аудиторской проверки оформляются актом, который направляется директору Департамента финансов.

6.3. Акт аудиторской проверки состоит из вводной и описательной части.

Вводная часть акта должна содержать следующие сведения: дату и место составления акта, кем и на каком основании проведена проверка, тему и объекты проверки, проверяемый период и сроки проведения проверки. Вводная часть акта может содержать и иную необходимую информацию, относящуюся к предмету проверки.

Описательная часть акта должна содержать описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу проверки.

6.4. Аудиторская проверка проводится путем выполнения: инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

Инспектирование - изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов.

Наблюдение - систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры.

Запрос - обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки.

Подтверждение - ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета.

Пересчет - проверка точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета субъектом аудита.

Аналитические процедуры - 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.

6.5. На основании акта внеплановой аудиторской проверки и заключения плановой проверки оформляется отчет по результатам аудиторской проверки, который подписывается должностными лицами.

6.6. В отчет о результатах аудиторской проверки включается:

информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении),

условиях и причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

выводы о надежности внутреннего финансового контроля;

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

выводы о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

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

6.5. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового аудита директор Департамента финансов вправе принять одно или несколько решений:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

о направлении материалов в юридическо-правовое управление администрации города Нефтеюганска и (или) правоохранительные органы - в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

6.6. Должностные лица обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

6.7. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора, главного распорядителя.

Приложение № 1
к Регламенту

УТВЕРЖДАЮ:
Директор департамента
финансов администрации
города Нефтеюганска

_____ Л.И. Щегульная

« ____ » _____ 20 ____ г.

КАРТА

внутреннего финансового контроля на 20 ____ год

№	Предмет внутреннего финансового контроля (бюджетная процедура)	ФИО ответственного за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	ФИО осуществляющего контрольные действия	Периодичность контрольных действий	Методы и способы контроля

Исполнитель _____ ФИО

Журнал внутреннего финансового контроля за __ квартал 20__ года

Дата обнаружения отклонения	Предмет внутреннего финансового контроля (бюджетная процедура)	Ф.И.О. ответственного за выполнение операции	Ф.И.О. осуществляющего контрольное действие	Сведения о выявленных нарушениях	Срок устранения нарушений	Принятые меры	Отметка об устранении нарушений

Должностные лица:

РАССМОТРЕНО:

Директор департамента