

**Положение  
о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите  
Контрольно-счетной палаты города Реутов**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите Контрольно-счетной палаты города Реутов (далее – Положение) утверждено в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требованиями Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 года №191н, Постановления Главы города Реутов от 15.06.2015 №227-ПГ «Об утверждении Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля», иных законодательных и нормативных правовых актов.

1.2. В настоящем Положении определены понятие, цели и задачи, принципы, способ организации и обеспечения внутреннего финансового контроля фактов хозяйственной жизни Контрольно-счетной палаты города Реутов, а также функции комиссии по внутреннему финансовому контролю и порядок ее работы.

1.3. Ответственность за организацию и функционирование внутреннего финансового контроля возлагается на председателя Контрольно-счетной палаты города Реутов.

**2. Внутренний финансовый контроль**

2.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в Контрольно-счетной палате города Реутов и направленных на повышение результативности использования Контрольно-счетной палатой города Реутов средств бюджета города Реутов, повышение качества составления и достоверности бюджетной отчетности, исключение в Контрольно-счетной палате города Реутов возможных нарушений действующего законодательства Российской Федерации.

2.2. Внутренний финансовый контроль в Контрольно-счетной палате города Реутов осуществляется за:

- соблюдением требований бюджетного законодательства;
- соблюдением финансовой дисциплины;
- эффективным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами (нормативами);
- целесообразностью финансово-хозяйственных операций;
- правильным ведением бюджетного учета, обеспечением его точности и полноты;
- правильным составлением бюджетной отчетности;
- обеспечением сохранности имущества и наличием обязательств.

2.3. субъекты внутреннего финансового контроля несут персональную ответственность за осуществление своих обязанностей;

2.4. внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно, а по результатам оценки его эффективности развивается и совершенствуется.

2.5. Субъектами внутреннего финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего финансового контроля:

- сотрудники Контрольно-счетной палаты города Реутов в соответствии со своими обязанностями;

- комиссия по внутреннему финансовому контролю в соответствии со своими функциями и полномочиями.

Субъекты внутреннего финансового контроля в рамках их компетенции несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля.

Субъекты внутреннего финансового контроля, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

2.6. Объектами внутреннего финансового контроля являются подлежащие проверке:

- бюджетные сметы;
- договоры и контракты (с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками);
- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности (учетная политика, положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, положение об инвентаризационной комиссии и прочие);
- бюджетный учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов и регистров учета, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;
- имущество учреждения (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);
- обязательства учреждения (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности);
- трудовые отношения с работниками (порядок оформления распоряжений, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства);
- применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования, меры по ограничению несанкционированного доступа, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости данных и пр.);
- иные процедуры и документы.

2.7. Внутренний финансовый контроль осуществляется в трех формах:

- предварительный внутренний контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение возможных ошибочных и (или) незаконных действий до совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций);
- текущий внутренний контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий в процессе совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций);
- последующий контроль - комплекс процедур и мероприятий, направленных на выявление и предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий и недостатков после совершения финансово-хозяйственной операции (ряда финансово-хозяйственных операций).

2.8. Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими способами:

- отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля;
- плановые проверки;
- внеплановые проверки.

2.9. Отдельные процедуры и мероприятия разрабатываются комиссией по внутреннему финансовому контролю и систематически осуществляются сотрудниками учреждения и руководителями структурных подразделений (разрешительные надписи, листы согласования, мониторинги и пр.).

2.10. Плановые и внеплановые проверки проводятся комиссией по внутреннему финансовому контролю.

### **3. Внутренний финансовый аудит**

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Реутов.

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

3.3. 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;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета города Реутов.

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита является организация и осуществление Контрольно-счетной палатой города Реутов внутреннего финансового контроля, бюджетная отчетность и порядок ведения бюджетного учета, в том числе отражение финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском и бюджетном учетах (полнота и правильность), а также меры по повышению экономности и результативности использования средств бюджета города Реутов.

3.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых аудиторских проверок в соответствии с годовым планом внутреннего финансового контроля, утверждаемым Председателем Контрольно-счетной палаты города Реутов.

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

3.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

3.8. Должностные лица, должностные лица структурного подразделения, указанные в пункте 3.1 настоящего Положения, обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

3.9. Отчетность должна содержать информацию, полученную в результате аудиторских проверок, и выводы об эффективности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, предложения главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета города Реутов по повышению экономности и результативности использования средств бюджета города Реутов.

#### **4. Функционал комиссии по внутреннему финансовому контролю**

4.1. Состав комиссии по внутреннему финансовому контролю устанавливается приказом Контрольно-счетной палаты города Реутов, в котором указываются:

- лицо, являющееся председателем комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- лица, являющиеся членами комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- срок действия полномочий указанных лиц.

4.2. Председатель комиссии по внутреннему финансовому контролю:

- распределяет обязанности между членами комиссии по внутреннему финансовому контролю и организует работу комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- созывает и проводит заседания (совещания) по вопросам, относящимся к компетенции комиссии по внутреннему финансовому контролю;
- запрашивает у структурных подразделений Контрольно-счетной палаты города Реутов необходимые документы и сведения;
- имеет право получать от сотрудников Контрольно-счетной палаты города Реутов объяснения (комментарии), необходимые для осуществления процедур и мероприятий внутреннего финансового контроля;
- привлекает сотрудников Контрольно-счетной палаты города Реутов к проведению проверок, служебных расследований, совещаний и пр.

4.3. Комиссия по внутреннему финансовому контролю в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, иными нормативно-правовыми актами, Положением о Контрольно-счетной палате города Реутов, настоящим Положением.

4.4. Комиссией по внутреннему финансовому контролю до начала текущего года разрабатывается план контрольных мероприятий на текущий год (в том числе отдельные процедуры и мероприятия систематического внутреннего финансового контроля). План контрольных мероприятий на текущий год утверждается председателем Контрольно-счетной палаты города Реутов.

4.5. Перечень отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля в соответствии с утвержденным председателем Контрольно-счетной палаты города Реутов планом контрольных мероприятий на текущий год доводится комиссией по внутреннему финансовому контролю до ответственных сотрудников Контрольно-счетной палаты города Реутов. Для каждой процедуры (мероприятия) указываются:

- форма внутреннего финансового контроля (предварительный, текущий, последующий);
- описание процедуры (мероприятия);
- задачи процедуры (мероприятия);
- периодичность процедуры (мероприятия);
- ответственные лица.

4.6. Контроль по подведомственности (при наличии подведомственных учреждений) осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

4.6.1. Плановые проверки проводятся комиссией по внутреннему финансовому контролю в соответствии с утвержденным председателем Контрольно-счетной палаты города Реутов планом контрольных мероприятий на текущий год, в котором для каждой плановой проверки указываются:

- тематика и объекты проведения плановой проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий;
- сроки проведения плановой проверки.

4.6.2. Внеплановые проверки осуществляются комиссией по внутреннему финансовому контролю по вопросам, в отношении которых есть информация и (или) достаточная вероятность возникновения нарушений, незаконных и (или) ошибочных действий. Основанием для проведения внеплановой проверки является приказ Контрольно-счетной палаты города Реутов, в котором указаны:

- тематика и объекты проведения внеплановой проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий;
- сроки проведения внеплановой проверки;

4.6.3. После проведения плановой (внеплановой) проверки комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует ее результаты и составляет акт проверки, который представляется председателю Контрольно-счетной палаты города Реутов для утверждения.

4.6.4. Акт проверки подписывается всеми членами Комиссии по внутреннему финансовому контролю и содержит следующие сведения:

- тематика и объекты проверки;
- сроки проведения проверки;
- характеристика и состояние объектов проверки;
- перечень контрольных процедур и мероприятий (формы, виды, методы внутреннего финансового контроля), которые были применены при проведении проверки;
- описание выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений), причины их возникновения;
- перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц и ожидаемых результатов этих мероприятий;
- рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- предложения по усовершенствованию внутреннего финансового контроля;
- обобщающие выводы.

4.6.5. Если в процессе проведения проверки были установлены лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений), то они представляют комиссии по внутреннему финансовому контролю письменные объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки. Полученные объяснения прикладываются к акту проверки.

4.7. Комиссия по внутреннему финансовому контролю контролирует выполнение мероприятий по устранению нарушений (ошибок, недостатков, искажений), выявленных в результате:

- отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- плановых и внеплановых проверок;
- внешних контрольных мероприятий.

По истечении срока, установленного для выполнения указанных мероприятий, комиссия по внутреннему финансовому контролю информирует председателя Контрольно-счетной палаты города Реутов о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

4.8. Ежегодно в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным, комиссия по внутреннему финансовому контролю представляет председателю Контрольно-счетной палаты города Реутов отчет о проделанной работе, который включает сведения:

- о результатах выполнения отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- о результатах выполнения плановых и внеплановых проверок;
- о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- об эффективности внутреннего финансового контроля.

## **5. Составление отчетных документов по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.**

5.1. Должностные лица, указанные в пункте 3.1 и 4.1 настоящего Положения, обеспечивают составление годовой (полугодовой, квартальной) отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

5.2. При осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита составляется следующая отчетность (Приложения №1-3):

- Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (полугодовая, годовая).
- Отчет о результатах внутреннего финансового аудита (годовая).
- Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

## **6. Заключительные положения**

6.1. Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются приказом Контрольно-счетной палаты города Реутов.

6.2. Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации и иным нормативно-правовым актам, а также Положению о Контрольно-счетной палате города Реутов.

6.3. В случае изменения законодательных актов Российской Федерации, иных нормативных правовых актов или Положения о Контрольно-счетной палате города Реутов пункты настоящего Положения, вступающие с ними в противоречие, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений.

## Отчет о результатах внутреннего финансового контроля №\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6
1. Самоконтроль					
2. Контроль по подчиненности					
3. Контроль по подведомственности					
Итого:					

Председатель комиссии внутреннего финансового контроля:

\_\_\_\_\_

Члены комиссии внутреннего финансового контроля:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Согласовано:

Председатель  
Контрольно-счетной  
палаты города Реутов

\_\_\_\_\_

## Отчет о результатах внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате города Реутов №\_\_ от \_\_\_\_\_ г.

за период					с _____ по _____						
№ п/п	Наименование аудиторской проверки	Методы (инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур)	Реквизиты акта проверки	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в правоохранительные органы	выводы об эффективности внутреннего финансового контроля	достоверность бюджетной отчетности	соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета	предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета города Реутов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1											
2											
...											

Информацию представил:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Согласовано:

Председатель  
Контрольно-счетной  
палаты города Реутов

\_\_\_\_\_

**Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2015 год**

**1. Внутренний финансовый контроль на 2015 год Контрольно-счетной палаты города Реутов**

№ п/п	Наименование контрольного действия	Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый контроль	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О, должности	Способ контроля (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности)	Реквизиты отчетов о контрольном действии
1	2	3	5	6	7
1					
2					

**2. Внутренний финансовый аудит на 2015 год Контрольно-счетной палаты города Реутов**

1					
2					

Информацию представил:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Согласовано:

Председатель  
Контрольно-счетной  
палаты города Реутов

\_\_\_\_\_