



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ ОМСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 13 июля 2015

№ 61

г. Омск

Об утверждении регламентов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Омской области от 11 декабря 2013 года № 328-п:

1. Утвердить Регламент проведения Министерством культуры Омской области внутреннего финансового контроля согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Регламент осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве культуры Омской области согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

Министр культуры
Омской области

В.П. Лапухин

РЕГЛАМЕНТ
проведения Министерством культуры Омской области внутреннего
финансового контроля

1. Настоящий Регламент устанавливает порядок осуществления Министерством культуры Омской области (далее – Министерство) внутреннего финансового контроля.

2. Внутренний финансовый контроль направлен:

1) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Министерством и казенными учреждениями Омской области, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Министерство (далее – казенные учреждения);

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

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно заместителем Министра культуры Омской области, координирующим вопросы в сфере финансов, руководителями и специалистами управления экономики и финансов Министерства.

4. Должностные лица Министерства осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) составление и представление документов в Министерство финансов Омской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление документов в Министерство финансов Омской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам и расходам бюджета;

3) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Министерства;

4) составление и направление документов в Министерство финансов Омской области, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

5) формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных бюджетных учреждений;

6) составление и исполнение бюджетной сметы;

7) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств;

8) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

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

10) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет;

11) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, составление сводных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

12) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

5. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

2) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

3) сверка данных;

4) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

5) иные контрольные действия.

6. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

7. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

2) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

8. Методами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности (далее – методы контроля).

Самоконтроль осуществляется непрерывно должностными лицами управления экономики и финансов Министерства путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и иных нормативных документов.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется:

- заместителем Министра культуры Омской области, координирующим вопросы в сфере финансов – по всем бюджетным процедурам;
- начальником управления экономики и финансов Министерства – по бюджетным процедурам, указанным в подпунктах 1 – 9 пункта 4;
- заместителем начальника управления экономики и финансов Министерства – начальником отдела бухгалтерского учета – главным бухгалтером – по бюджетным процедурам, указанным в подпунктах 9 – 12 пункта 4.

Результаты контроля по уровню подчиненности и самоконтроля оформляются:

- внутренним согласованием (визирование документов);
- санкционированием (авторизацией) операций;
- записями в журналах внутреннего финансового контроля.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется Министерством в отношении процедур и операций, совершенных казенными учреждениями путем проведения контрольных мероприятий (обследований), направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

Результаты таких обследований оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

Видом контроля по подведомственности является ведомственный финансовый контроль, который осуществляется путем проведения Министерством контрольных мероприятий в отношении казенных учреждений.

Организация и проведение ведомственного финансового контроля осуществляется в соответствии с порядком, утвержденным постановлением Правительства Омской области от 11 декабря 2013 года № 328-п.

9. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля начинается с формирования (актуализации) карт внутреннего финансового контроля.

В Министерстве карту внутреннего финансового контроля формирует начальник управления экономики и финансов совместно с заместителем начальника управления – начальником отдела бухгалтерского учета – главным бухгалтером.

Карты внутреннего финансового контроля формируются по форме, утвержденной постановлением Правительства Омской области от 11 декабря 2013 года № 328-п.

Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

1) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее – процедуры внутреннего финансового контроля);

2) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах и способах контроля, периодичности контрольных действий.

Утверждение карты внутреннего финансового контроля осуществляется Министром культуры Омской области.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

1) до начала очередного финансового года;

2) при принятии решения Министром культуры Омской области, заместителем Министра культуры Омской области, координирующим вопросы в сфере финансов, решения о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля;

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

10. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журнале внутреннего финансового контроля (далее – журнал).

Журнал формируется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Регламенту.

Ведение, учет и хранение журнала осуществляется уполномоченным должностным лицом управления экономики и финансов Министерства.

Ведение журнала производится на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Записи в журнал осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Журнал брошюруется в хронологическом порядке и хранится в течении пяти лет.

11. Уполномоченным должностным лицом управления экономики и финансов Министерства составляются ежеквартальный и годовой отчеты о результатах внутреннего финансового контроля, которые в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляются Министру культуры Омской области.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется должностным лицом структурного подразделения Министерства, осуществляющим внутренний финансовый контроль, по форме согласно приложению № 2 к настоящему Регламенту.

На основании данных журнала и данных отчета каждого должностного лица структурного подразделения Министерства, осуществляющего внутренний финансовый контроль, руководитель структурного подразделения Министерства, составляет сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 3 к настоящему Регламенту.

12. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения об устранении нарушений с указанием сроков их выполнения.

Приложение № 1
к Регламенту проведения Министерством культуры
Омской области внутреннего финансового контроля

ЖУРНАЛ
учета результатов внутреннего финансового контроля
за _____ год

Наименование организации _____

Наименование структурного подразделения,
ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

I

Наименование процесса внутренней бюджетной процедуры

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9

II

Наименование процесса внутренней бюджетной процедуры

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« » 20 г.

Приложение № 2
к Регламенту проведения Министерством
культуры Омской области внутреннего
финансового контроля

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на «__»__20__года

(наименование структурного подразделения Министерства, ответственного за результаты
выполнения внутренних бюджетных процедур)

Методы контроля	Количество контроль- ных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств (руб.)		Количество			Количество материалов, направленных в контрольные органы, правоохранитель ные органы
			подлежащее восстановлению	восстановленная	заклучений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	принятых мер, исполненных заклучений		
1	2	3	4	5	6	7		8
Самоконтроль								
Контроль по уровню подчиненности								
Контроль по уровню								

подведомственности								
Итого								

Должностное лицо структурного подразделения
Министерства культуры Омской области

_____ (подпись)

(расшифровка подписи)

Дата

Приложение № 3
к Регламенту проведения Министерством
культуры Омской области внутреннего
финансового контроля

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на « » 20 года

(наименование структурного подразделения Министерства, ответственного за результаты
выполнения внутренних бюджетных процедур)

Методы контроля	Количество контроль- ных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств (руб.)		Количество			Количество материалов, направленных в контрольные органы, правоохранитель ные органы
			подлежащее восстановлению	восстановленная	заклюочений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	принятых мер, исполненных заклюочений		
1	2	3	4	5	6	7		8
Самоконтроль								
Контроль по уровню подчиненности								
Контроль по уровню								

РЕГЛАМЕНТ
осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве культуры
Омской области

1. Настоящий Регламент устанавливает порядок осуществления в Министерстве культуры Омской области (далее – Министерство) внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами Министерства, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

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, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. Объектом внутреннего финансового аудита является управление экономики и финансов Министерства (далее – объекты аудита).

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения плановых и внеплановых обследований объекта аудита.

Плановые обследования осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее – План), утверждаемого Министром культуры Омской области в срок не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемому году.

В Плате указываются объект аудита, тема проверки, сроки проведения проверки, проверяемый период, должностные лица, ответственные за проведение проверки.

Внеплановые обследования назначаются на основании решения (поручения) Министра культуры Омской области.

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основании распоряжения Министерства, в котором указываются:

- наименование объекта аудита;
- фамилия, инициалы, должность должностного лица (должностных лиц), уполномоченных на проведение внутреннего финансового аудита;
- основание для проведения внутреннего финансового аудита;
- проверяемый период;
- тема внутреннего финансового аудита;
- даты начала и окончания проведения внутреннего финансового

аудита.

7. В соответствии с распоряжением Министерства подготавливается Программа внутреннего финансового аудита (далее – программа аудита) и утверждается Министром культуры Омской области, или заместителем Министра культуры Омской области, координирующим вопросы в сфере финансов.

В программе аудита указываются наименование объекта аудита, цели, тема внутреннего финансового аудита, проверяемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения внутреннего финансового аудита с указанием ответственных исполнителей.

8. Проведение внутреннего финансового аудита осуществляется аудиторской группой или должностным лицом, из числа сотрудников Министерства, обладающих специальными знаниями, необходимыми при проведении данной проверки.

Внутренний финансовый аудит может проводиться с привлечением независимых экспертов.

Должностное лицо (должностные лица) уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита, вправе получать необходимые для проведения внутреннего финансового аудита документы и их копии, в том числе письменные пояснения сотрудников объекта аудита.

Внутренний финансовый аудит проводится в соответствии с программой аудита с применением следующих методов:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;
- 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 внутреннего финансового аудита;
- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником, осуществляющим внутренний финансовый аудит;
- 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.

9. Сроки проведения внутреннего финансового аудита определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и специфики деятельности объектов аудита, но не должны превышать 45 календарных дней.

В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления (при наличии обстоятельств, при которых невозможно дальнейшее проведение внутреннего финансового аудита) или продления внутреннего финансового аудита, руководитель аудиторской группы направляет Министру культуры Омской области служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

Срок приостановления (продления) внутреннего финансового аудита определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) внутреннего финансового аудита, но не может превышать 60 календарных дней.

Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки, принятое Министром культуры Омской области, оформляется распоряжением Министерства культуры Омской области.

10. По результатам проведения внутреннего финансового аудита оформляется заключение (далее – заключение по результатам аудита), которое подписывается должностным лицом (должностными лицами), уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита, и в течение 3 рабочих дней со дня составления передается объекту аудита способом, обеспечивающим фиксацию факта его получения. Заключение по результатам аудита оформляется по форме согласно приложению к настоящему Регламенту.

Мотивированные возражения к заключению по результатам аудита представляются объектом аудита в течение 3 дней с момента его получения.

Должностным лицом (должностными лицами), уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита, в течение 5 рабочих дней со дня получения мотивированных возражений рассматривается обоснованность последних и направляется в адрес объекта аудита соответствующее заключение.

11. По результатам аудита составляется информация о результатах внутреннего финансового аудита, которая представляется Министру культуры Омской области в течение 3 рабочих дней со дня подписания заключения по результатам аудита.

12. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней принимаются решения об устранении нарушений с указанием сроков их выполнения.

Приложение
к Регламенту осуществления внутреннего
финансового аудита в Министерстве культуры
Омской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам внутреннего финансового аудита

(тема внутреннего финансового аудита)

(проверяемый период)

(место составления)

(дата)

Во исполнение _____

(реквизиты решения о назначении внутреннего финансового аудита, № пункта плана)

в соответствии с Программой _____

(реквизиты Программы аудита)

группой в составе:

(фамилия, имя, отчество руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) – должность
руководителя аудиторской группы)

(фамилия, имя, отчество участника аудиторской группы – должность участника аудиторской группы)

проведен внутренний финансовый аудит

(тема, цель)

(проверяемый период)

Вид внутреннего финансового аудита: _____

Срок проведения внутреннего финансового аудита: _____

Методы проведения внутреннего финансового аудита: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе внутреннего финансового аудита:

1. _____

2. _____

3. _____

Краткая информация об объектах аудита

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))

В ходе проведения внутреннего финансового аудита установлено следующее:

По вопросу № 1

По вопросу № 2

Краткое изложение результатов внутреннего финансового аудита в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Заключению документы:

Руководитель аудиторской
группы

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

дата

Должностное лицо,
уполномоченное на проведение
аудиторской проверки

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

дата
