

Положение о внутреннем финансовом аудите

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет:

цели, задачи и объекты внутреннего финансового аудита Управления по делам ГО и ЧС;

организацию внутреннего финансового аудита в Управлении по делам ГО и ЧС и подведомственном МКУ «Защита и безопасность»;

критерии оценки состояния системы финансового аудита;

порядок оформления результатов внутреннего финансового аудита Управления по делам ГО и ЧС.

1.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

установление соответствия проводимых финансово-хозяйственных операций требованиям нормативных правовых актов и учетной политики Администрации города Ростова-на-Дону, Управления по делам ГО и ЧС, МКУ «Защита и безопасность»;

установление полноты и достоверности отражения совершенных финансово-хозяйственных операций в учете и отчетности Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

предупреждение и пресечение финансовых нарушений в процессе финансово-хозяйственной деятельности Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

осуществление контроля за сохранностью муниципального имущества.

1.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

подтверждение достоверности бюджетного учета и отчетности;

обеспечение соблюдения законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов и иных актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность».

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется непрерывно комиссией по проведению внутреннего финансового аудита, утвержденной приказом начальника Управления по делам ГО и ЧС.

Основными задачами внутреннего финансового аудита в Управлении по делам ГО и ЧС являются:

контроль за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы;

контроль за соблюдением законности при использовании бюджетного финансирования, законности финансовых и хозяйственных операций, за наличием и движением имущества, обеспечением сохранности материальных

и денежных средств;

контроль за соблюдением законодательства РФ, нормативных правовых актов РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг для нужд Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

разработка мер по совершенствованию внутреннего финансового аудита за соблюдением финансовой дисциплины, по экономному расходованию, обеспечению сохранности муниципальных средств и имущества, по организации учета и отчетности, использованию внутрихозяйственных резервов.

1.5. Объектами внутреннего финансового аудита являются:

плановые документы (сметы и иные плановые, прогнозные документы);

договоры (контракты) на приобретение товаров (работ, услуг);

постановления (распоряжения) Администрации города Ростова-на-Дону;

первичные учетные документы и регистры учета;

хозяйственные операции, отраженные в учете Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

бюджетная (финансовая), налоговая, статистическая и иная отчетность Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

иные объекты по распоряжению начальника Управления по делам ГО и ЧС.

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит в Управлении по делам ГО и ЧС осуществляется в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового аудита.

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита возлагается на главного бухгалтера – начальника финансово-экономического отдела Евсееву Елену Валентиновну.

2.2. Внутренний финансовый аудит в Управлении по делам ГО и ЧС осуществляет комиссия, утвержденная приказом начальника Управления по делам ГО и ЧС;

2.3. Внутренний финансовый аудит в Управлении по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» осуществляется в следующих видах:

предварительный контроль - мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и (или) незаконных действий должностных лиц Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» до совершения факта хозяйственной жизни данных учреждений;

текущий контроль - мероприятия, направленные на проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджетной сметы, ведения бюджетного учета, мониторинга расходования целевых средств по назначению, оценки эффективности и результативности их расходования;

последующий контроль - мероприятия, направленные на установление законности действий должностных лиц Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» после совершения факта хозяйственной жизни.

Предварительный контроль в Управлении по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита

и безопасность» осуществляют должностные лица данных учреждений в соответствии с должностными (функциональными) обязанностями в процессе финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

К мероприятиям предварительного контроля относятся:

проверка документов Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» до совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;

контроль за принятием обязательств Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» в пределах смет;

проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров);

проверка проектов постановлений (распоряжений) Управления по делам ГО и ЧС;

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

Текущий контроль на постоянной основе осуществляется специалистами финансово-экономического отдела Управления по делам ГО и ЧС.

К мероприятиям текущего контроля относятся:

проверка расходных денежных документов (расчетно-платежных ведомостей, заявок на кассовый расход, счетов и т.п.) до их оплаты. Фактом прохождения контроля является разрешение принять документы к оплате;

проверка полноты оприходования наличных денежных средств, полученных в банке;

контроль за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности;

сверка данных аналитического учета с данными синтетического учета.

Последующий контроль в Управлении по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» осуществляется:

должностными лицами Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» в соответствии с их должностными (функциональными) обязанностями в процессе финансово-хозяйственной деятельности данных учреждений;

финансово-экономическим отделом Управления по делам ГО и ЧС.

К мероприятиям последующего контроля со стороны должностных лиц Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» относятся:

проверка первичных документов Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность» после совершения хозяйственных операций в соответствии с графиком документооборота;

анализ полноты исполнения показателей бюджетных смет Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность».

К мероприятиям последующего контроля со стороны отдела финансово-экономического отдела Управления по делам ГО и ЧС относятся:

проверка результатов финансово-хозяйственной деятельности Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность»;

проверка результатов инвентаризации имущества и обязательств Управления по делам ГО и ЧС и МКУ «Защита и безопасность».

2.4. Комиссия по внутреннему финансовому аудиту, утвержденная приказом начальника Управления по делам ГО и ЧС, проводит плановые и внеплановые проверки.

Периодичность проведения проверок:

плановые проверки - в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового аудита;

внеплановые проверки - по мере необходимости при поступлении информации о возможных нарушениях.

2.5. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде заключения о проведении внутренней проверки. К нему прилагается перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Результаты проведения последующего контроля оформляются актом. Должностные лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют главному бухгалтеру – начальнику финансово-экономического отдела объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

Финансово-экономический отдел Управления по делам ГО и ЧС разрабатывает план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием сроков, и ответственных лиц.

План утверждает Начальник Управления по делам ГО и ЧС.

3. Оценка состояния системы финансового аудита

3.1. Оценка эффективности системы внутреннего аудита осуществляется должностными лицами Управления по делам ГО и ЧС, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, и рассматривается на специальных совещаниях, которые проводятся начальником Управления по делам ГО и ЧС.

3.2. Оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего аудита, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего аудита осуществляются главным бухгалтером - начальником финансово-экономического отдела Управления по делам ГО и ЧС.

В рамках указанных полномочий главный бухгалтер - начальник финансово-экономического отдела представляет начальнику Управления по делам ГО и ЧС результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего аудита, а в случае необходимости - разработанные предложения по их совершенствованию.

4. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

4.1. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового аудита структурные подразделения, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, составляют ежеквартальную и годовую отчетность о результатах внутреннего финансового аудита.

4.2. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового аудита недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению отражаются в отчетах о результатах внутреннего финансового аудита.

4.3. Отчеты о результатах внутреннего финансового аудита подписываются Комиссией по внутреннему финансовому аудиту, утвержденной приказом начальника Управления по делам ГО и ЧС, представляются на утверждение начальнику Управления по делам ГО и ЧС.