

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЖИЛИЩНАЯ
ИНСПЕКЦИЯ ПРИ МИНИСТЕРСТВЕ
ЭНЕРГЕТИКИ, ЖИЛИЩНО-
КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА И
ГОСУДАРСТВЕННОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
ТАРИФОВ УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ



УДМУРТ ЭЛКУНЫСЬ
ДЫКУЖЫМЛЫКЪЯ, УЛОННИОСЪЯ НО
СООСТЫ УЖАТОН ВОЗЕСЪЯ НО
ТАРИФЪЕСЫЗ КУН ЭСКЕРОНЪЯ
МИНИСТЕРСТВО БОРДЫСЬ УЛОН
ИНТЪЮСЪЯ КУН ИНСПЕКЦИЯ

ПРИКАЗ

от 20 12 2015

№ 59

г. Ижевск

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в
Государственной жилищной инспекции при Министерстве энергетики, жилищно-
коммунального хозяйства и государственного регулирования тарифов
Удмуртской Республики

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», постановлением Правительства Удмуртской Республики от 24 сентября 2014 года № 366 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средства бюджета Удмуртской Республики, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Удмуртской Республики, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Государственной жилищной инспекции при Министерстве энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и государственного регулирования тарифов Удмуртской Республики.
2. Признать утратившим силу приказ Госжилинспекции УР от 22.01.2015 г. №02-03.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник инспекции

М.Р. Исмагилов

УТВЕРЖДЁН

приказом Госжилинспекции УР

от «___» _____ 20__ года №_____

**Порядок
осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Государственной жилищной инспекции при
Министерстве энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и
государственного регулирования тарифов
Удмуртской Республики**

I. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Государственной жилищной инспекции при Министерстве энергетики, жилищно-коммунального хозяйства и государственного регулирования тарифов Удмуртской Республики (далее соответственно - Порядок, Инспекция) определяет процедуру осуществления Инспекцией организации, планирования и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оформления и рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит основываются на принципах законности, объективности, эффективности, системности, независимости и профессиональной компетенции.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно начальником инспекции, заместителями начальника, иными должностными лицами Инспекции, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Удмуртской Республики, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление внутренних бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц Инспекции.

2.3. Объектами внутреннего финансового контроля являются структурные подразделения Инспекции.

2.4. Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение правовых актов Инспекции, регулирующих составление и исполнение бюджета Удмуртской Республики, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета (далее - внутренние стандарты);

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

2.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Инспекции.

2.6. Должностные лица структурных подразделений Инспекции осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) 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;

б) составление и представление документов Инспекции, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Удмуртской Республики;

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

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

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

е) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

ж) исполнение бюджетных смет;

з) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

и) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет Удмуртской Республики, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

к) 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;

л) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

м) исполнение судебных актов по искам к Удмуртской Республике, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Удмуртской Республики по денежным обязательствам казенных учреждений Удмуртской Республики.

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

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Удмуртской Республики, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

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

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.8. Формы осуществления внутреннего финансового контроля: предварительный, текущий, последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция.

Текущий финансовый контроль проводится в процессе повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджетной сметы, ведения бухгалтерского учета, составление отчетности, осуществление мониторингов расходования целевых средств по назначению, оценка эффективности и результативности их расходования.

Последующий финансовый контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций, осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Проверки соблюдения требований законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций со средствами бюджетов иного уровня, в том числе полноты и своевременности их поступления и расходования.

Целью последующего внутреннего финансового контроля является обнаружение фактов незаконного, нецелесообразного расходования денежных и материальных средств и вскрытие причин нарушений.

2.9. Способы проведения контрольных действий:

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

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

2.10. Методы осуществления внутреннего финансового контроля: **самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.**

2.11. **Самоконтроль** осуществляется в постоянном режиме должностными лицами каждого структурного подразделения Инспекции 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, регуливающим бюджетные правоотношения, внутренним

стандартам и должностным регламентам, а также в форме последующего контроля выборочным способом после совершения соответствующих процессов и операций (оценка причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции).

2.12. Контроль по уровню подчиненности в форме текущего контроля осуществляется сплошным способом начальником инспекции, заместителями начальника (или) руководителями (заместителями руководителей) структурных подразделений Инспекции путем авторизации (санкционирования, визирования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными служащими Инспекции.

2.13. Контроль по уровню подчиненности в форме последующего контроля осуществляется сплошным или выборочным способом заместителями начальника и (или) руководителями (заместителями руководителей) структурных подразделений Инспекции в отношении внутренних процедур и составляющих их процессов, операций и действий, совершенных подчиненными служащими Инспекции, на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, нормативным правовым актам Удмуртской Республики, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам.

2.14. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в форме последующего контроля сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями средств бюджета Удмуртской Республики, администраторами доходов бюджета Удмуртской Республики, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Удмуртской Республики, регулирующим 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.

2.15. Последующий контроль по уровню подчиненности и по уровню подведомственности осуществляется на основании сводного годового плана внутреннего финансового контроля (далее – План).

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

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

2.18 Результаты проверок, проведенных в соответствии с Планом, оформляются заключением по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения

недостатков (нарушений) при их наличии, в установленный в заключении срок, либо иным документом, в случае проведения проверок в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском и бюджетном учете.

2.19. К результатам внутреннего финансового контроля относятся выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля).

2.20. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурными подразделениями Инспекции, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, начальнику отдела учета, отчетности и контроля ежеквартально не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.21. Регистрация проведенных проверок регистрируется в журнале внутреннего финансового контроля в срок не позднее одного рабочего дня, следующего за днем предоставления заключения. Форма журнала приведена в приложении № 2к настоящему Порядку.

2.22. Сводная информация о результатах внутреннего финансового контроля формируется отделом учета, отчетности и контроля с учетом информации, полученной от структурных подразделений Инспекции, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и направляется начальнику Инспекции не реже одного раза в год.

По итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля начальником Инспекции принимаются решения, направленные на:

- устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;

- обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

- изменение Планов;

- на изменение внутренних стандартов;

- проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

- ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Инспекции.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется аудиторской комиссией Инспекцией в составе первого заместителя начальника, заместителя начальника и начальников отделов, наделенной полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

3.2. Объектами внутреннего финансового аудита (далее - объект аудита) являются осуществляющие бюджетные процедуры структурные подразделения Инспекции.

3.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета Удмуртской Республики.

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами аудита в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита.

3.6. Контрольные мероприятия по внутреннему финансовому аудиту осуществляются с периодичностью не реже одного раза в год.

3.7. Формирование и утверждение годового плана внутреннего финансового аудита осуществляется до начала очередного финансового года.

3.8. Годовой план внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в годовом плане внутреннего финансового аудита указывается проверяемая бюджетная процедура, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.9. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Инспекции;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения, существенность и уровень автоматизации контрольных действий при осуществлении внутреннего финансового контроля;

в) наличие значимых бюджетных рисков;

г) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

д) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок;

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

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

3.10. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

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

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

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

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

е) аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучении 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.

Аудиторская проверка назначается правовым актом Инспекции.

3.11. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем аудиторской комиссии.

3.12. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

г) сроки проведения аудиторской проверки.

3.13. При составлении программы аудиторской проверки руководителем аудиторской комиссии распределяются обязанности между членами комиссии.

3.14. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится анализ:

- осуществления внутреннего финансового контроля;

- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;

- наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;

- вопросов бюджетного учета;

- вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям в регистрах бухгалтерского учета.

3.15. Результаты аудиторской проверки оформляются актом по результатам аудиторской проверки по форме согласно Приложению 3 к настоящему Порядку.

3.16. На основании акта по результатам аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно Приложению 4 к настоящему Порядку. По результатам рассмотрения указанного отчета начальником Инспекции принимается одно из следующих решений о:

необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

направлении информации о выявленных в ходе аудиторской проверки обстоятельствах и фактах, свидетельствующих о наличии признаков административного правонарушения (уголовного преступления), влекущего за собой административную (уголовную) ответственность, и (или) документов, подтверждающих такие факты, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение таких обстоятельств и фактов.

3.17. Результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита могут быть использованы руководителями структурных подразделений Инспекции при установлении размеров выплат стимулирующего характера подчиненным служащим Инспекции.

3.18. Ответственными за организацию внутреннего финансового контроля являются заместители начальника и руководители структурных подразделений Инспекции.

3.19. Ответственными за организацию внутреннего финансового аудита является первый заместитель начальника.

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита
в Госжилинспекции УР

«__» _____ 20__ г.
(дата составления заключения)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № ____
по результатам проведения внутреннего финансового контроля

Проведена проверка следующих бюджетных процедур (операций, действий):

Дата проведения:

Объект проверки: _____

Лицо(а), проводившее (ие) проверку:

(фамилия, имя, отчество, должность лица, проводившего внутренний финансовый контроль)

В ходе проведения проверки установлено следующее:

В ходе проведения внутреннего финансового контроля выявлены нарушения:

(с указанием характера нарушений, лиц, допустивших нарушения, необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) в установленный срок)

Подписи лиц, проводивших внутренний финансовый контроль:

С заключением ознакомлен (а), :

(фамилия, имя, отчество), должность

«__» _____ 20__ год

(подпись)

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита
в Госжилинспекции УР

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Комиссией в составе:

проведена аудиторская проверка

_____ (тема аудиторской проверки)

Объект аудиторской
проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Проверяемый период: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии

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

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

Комиссия:

_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.
« ____ » _____ 20__ г.		

“Ознакомлен(а)”

_____	_____	_____
(Должность (ответственного работника)	подпись	Ф.И.О.

« ____ » _____ 20__ г.

Один экземпляр Акта получен:

_____	_____	_____
(Должность (ответственного работника)	подпись	Ф.И.О.
« ____ » _____ 20__ г.		

Приложение № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита
в Госжилинспекции УР

ОТЧЕТ
о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана по внутреннему
финансовому аудиту)

2. Тема аудиторской проверки:

3. Проверяемый период:

4. Срок проведения аудиторской проверки:

5. Вид аудиторской проверки:

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

6.1.

6.2.

7. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и
нарушениях (в количественном и денежном выражении))

8. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки,
изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений)

9. Выводы:

9.1.

10. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков,)

Приложения:

1. Акт проверки _____

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки _____

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

