

Выдержка из распоряжения Председателя Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 27.12.2021 №316рп «Об учетной политике Думы Ханты-Мансийского автономного округа – Югры»
(раздел 10 Порядок внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита)

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике Думы Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры

10. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

10.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете".

Под внутренним финансовым контролем понимается процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

- эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- достоверность и своевременность бухгалтерской отчетности;
- соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

Система внутреннего финансового контроля включает в себя совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых Председателем Думы автономного округа в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри Думы автономного округа и его силами надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства;
- точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- предотвращения ошибок и искажений;
- исполнения распоряжений;
- обеспечения сохранности имущества.

Задачами системы внутреннего финансового контроля являются:

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражения в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- определение соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение предусмотренных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности.

Процедуры внутреннего финансового контроля:

- документальное оформление. Записи в регистрах бухгалтерского учета должны осуществляться на основе первичных учетных документов, в том числе бухгалтерских справок. Существенные оценочные значения, включенные в бухгалтерскую (финансовую) отчетность, должны основываться на расчетах;
- подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям. При принятии первичных учетных документов к бухгалтерскому учету должна производиться проверка их оформления на соответствие требованиям законодательства. К данным процедурам внутреннего контроля относятся также процедуры контроля связанных операций, в частности соотнесение перечисления денежных средств в оплату материальных ценностей с получением и принятием к бюджетному учету этих ценностей;
- санкционирование фактов хозяйственной жизни, которое подтверждает правомочность совершения операции, а также контроль за соответствием заключаемых Думой автономного округа договоров, государственных контрактов доведенным объемам лимитов бюджетных обязательств, за расходованием средств на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- сверка данных. Для подтверждения сумм кредиторской задолженностей должна проводиться сверка расчетов с поставщиками и

исполнителями услуг. Остатки по счетам учета наличных денежных средств должны сверяться с остатками денежных средств по данным кассовой книги.

Процедуры внутреннего финансового контроля выполняются:

- сотрудниками Управлений (ответственными исполнителями при оформлении документов по совершению фактов хозяйственной жизни) проверяются первичные документы по направлению своей деятельности перед передачей этих документов в отдел бухгалтерского учета и отчетности (самоконтроль);

- сотрудники отдела бухгалтерского учета и отчетности проверяют правильность отражения факта хозяйственной жизни в бухгалтерском учете на основании первичных документов (самоконтроль);

- заместитель управляющего делами-главный бухгалтер или лицо его замещающее, по распоряжению Председателя Думы автономного округа, осуществляет контроль операций путем их проверки (сплошной или выборочной) и при подписании документов, поступающих на подпись (контроль по уровню подчиненности);

- комиссией – при проведении внеплановых контрольных мероприятий по внутреннему контролю на основании распоряжения Председателя Думы автономного округа.

Результаты проведения контроля выполняемые комиссией, по распоряжению Председателя Думы, оформляются в виде акта, подписанного всеми членами комиссии. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

программу проверки;

характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;

виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;

анализ соблюдения законодательства Российской Федерации, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;

выводы о результатах проведения контроля;

описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Внутренний финансовый контроль в Думе автономного округа проводится в следующих формах:

предварительного контроля - осуществляется до начала совершения хозяйственной операции. Он позволяет определить, насколько целесообразной и правомерной будет та или иная операция;

текущего контроля - проведение повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, осуществление мониторингов целевого расходования денежных средств, оценка эффективности и результативности расходования бюджетных средств;

последующего контроля - проводится по итогам совершения фактов хозяйственной жизни. Он осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур. Последующий контроль проводится путем осуществления как плановых, так и внеплановых проверок.

Плановые проверки (по форме последующего контроля) осуществляются в сроки, установленные бюджетным (бухгалтерским) законодательством, перед составлением годовой бюджетной отчетности путем проведения инвентаризации на основании распоряжения Председателя Думы автономного округа.

Внеплановые проверки (по форме последующего контроля) осуществляются на основании распоряжения Председателя Думы автономного округа по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

Проводимые контрольные мероприятия могут носить либо сплошной, либо выборочный характер. Сплошной проверке подвергаются кассовые и банковские операции, расчеты с подотчетными лицами, персоналом по оплате труда, расчеты с поставщиками и другие операции. В случае

выборочного характера работ используется систематический метод выборки. Он заключается в том, что отбор элементов осуществляется через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного числа. Интервал строится на числе элементов совокупности (счета-фактуры, регистры бухгалтерского учета и т.д.).

При проведении предварительного, текущего, последующего внутреннего контроля, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Управления делами, заместитель управляющего делами-главный бухгалтер:

вправе запросить у работника допустившего искажения и нарушения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля в письменной форме;

обязан незамедлительно информировать Управляющего делами-заместителя руководителя аппарата Думы автономного округа о выявленных нарушениях, предполагаемых последствиях выявленного нарушения, мерах принятых для устранения нарушений, результатах принятых мер.

10.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ и приказами Минфина России от 21.11.2019 №195н, от 21.11.2019 №196н, от 18.12.2019 №237н, от 22.05.2020 №91н, от 05.08.2020 №160н, от 27.12.2019 №1657.

Внутренний финансовый аудит закрепляется за должностным лицом (лицами) распоряжением Председателя Думы автономного округа.

Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом (лицами) в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса, соблюдения требований к исполнению своих бюджетных полномочий и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки рекомендаций, предложений по повышению

результативности и экономности использования бюджетных средств автономного округа.

Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, отражаемых в квартальной и годовой отчетности.

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые проверки осуществляются в сроки, установленные бюджетным (бухгалтерским) законодательством, при составлении квартальной, годовой бюджетной отчетности для контроля операций и подтверждения отчетности путем проверки (сплошной или выборочной) и при подписании документов, поступающих на подпись заместителю управляющего делами-главному бухгалтеру или лицу его замещающего. Темы аудиторских мероприятий, проводимых в течении финансового года следующие: 1. «Проверка финансовых и хозяйственных операций отражаемых в отчетности за 1 квартал текущего года», 2. «Проверка финансовых и хозяйственных операций отражаемых в отчетности за 1 полугодие текущего года», 3. «Проверка финансовых и хозяйственных операций отражаемых в отчетности за 9 месяцев текущего года», 4. «Проверка финансовых и хозяйственных операций отражаемых в отчетности за текущий год». По результатам проверки оформляется акт, обеспечивающий осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Внеплановые проверки осуществляются на основании распоряжения Председателя Думы автономного округа по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях.

При получении информации о возможных нарушениях по распоряжению Председателя Думы автономного округа создается комиссия по проведению аудиторской проверки из числа сотрудников Думы автономного округа. По результатам аудиторской проверки комиссией составляется акт, в котором отражаются результаты исследования (факт

нарушения). Акт подписывается всеми членами комиссии.

На основании акта аудиторской проверки комиссией составляется заключение о достоверности или выявленных нарушениях бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, где указывается: информация о выявленных недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также рисках представления недостоверной бюджетной отчетности, о наличии или отсутствии возражений на акт аудиторской проверки, выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков. Заключение подписывается всеми членами комиссии.

Заключение с приложением акта аудиторской проверки направляется Председателю Думы автономного округа для ознакомления и принятия следующих решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;
- о направлении материалов в правоохранительные органы, Службу контроля автономного округа или иные органы по компетенции, если в результате внутреннего финансового аудита получена информация о фактах совершения действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения или преступления.

Полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита закрепляются за должностным лицом (лицами) распоряжением Председателя Думы автономного округа и реализуются в соответствии с данным распоряжением.