

Зарегистрирован в правовом управлении Правительства Ярославской области
31.01.2018 № 38-7727

КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 30.01.2018 № 1 н
г. Ярославль

Об утверждении Порядка
проведения контрольно-
ревизионной инспекцией
Ярославской области анализа
осуществления внутреннего
финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положением о контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области, утвержденным постановлением Правительства области от 22.12.2016 № 1320-п «О создании контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области»,
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ ПРИКАЗЫВАЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на начальника контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области Исакова А.А.
3. Приказ вступает в силу с момента его государственной регистрации.

Начальник инспекции

А.А. Исаков

УТВЕРЖДЁН
приказом
контрольно-ревизионной
инспекции
Ярославской области
от 30.01.2018 № 1 н

ПОРЯДОК
проведения контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области
анализа осуществления внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области (далее – инспекция) полномочий, определенных положениями части 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения инспекцией анализа осуществления главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета (далее – главные администраторы средств областного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Ярославской области, нормативными правовыми актами инспекции, а также настоящим Порядком.

1.3. Целями анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств областного бюджета, и формирование предложений о принятии мер по повышению качества организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Планирование проведения анализа осуществления
внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

2.1. Планирование проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляют

отделы инспекции, уполномоченные на проведение такого анализа.

2.2. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится на основании отдельного раздела плана работы инспекции на соответствующий период.

План работы инспекции на соответствующий период утверждается начальником инспекции ежегодно до 31 декабря года, предшествующего планируемому периоду.

3. Проведение анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится должностными лицами отделов инспекции, уполномоченных на проведение такого анализа начальником инспекции в положениях об указанных отделах.

Срок проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита составляет не более 30 рабочих дней со дня издания приказа инспекции о проведении анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.2. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученных по запросу от главного администратора средств областного бюджета.

3.3. При проведении анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита исследуется:

3.3.1. Осуществление главным распорядителем средств областного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.3.2. Осуществление главным администратором доходов областного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам.

3.3.3. Осуществление главным администратором источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета.

3.3.4. Осуществление главными администраторами средств областного

бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов, и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета такими главными администраторами средств областного бюджета и подведомственными им администраторами средств областного бюджета.

3.3.5. Осуществление главными администраторами средств областного бюджета (их уполномоченными должностными лицами) на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. Оформление результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4.1. В случае выявления недостатков по результатам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отделы инспекции, указанные в подпункте 3.1 раздела 3 настоящего Порядка, готовят и направляют главным администраторам средств областного бюджета заключения (рекомендации) по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.2. Заключения (рекомендации) готовятся и подписываются должностными лицами, ответственными за проведение анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в течение 10 рабочих дней после окончания проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Заключения (рекомендации) направляются в течение 5 рабочих дней после подписания руководителю главного администратора средств областного бюджета.

4.4. Отделы инспекции, указанные в подпункте 3.1 раздела 3 настоящего Порядка, готовят доклад о результатах анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год.

4.5. Доклад о результатах анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита направляется начальнику инспекции в срок до 31 декабря отчетного года.

4.6. Данные доклада о результатах анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отражаются в отчете о работе инспекции.