



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ВЕРХНЕБУРЕЙНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

11.07.2017 № 418

п. Чегдомын

О внесении изменения в Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденное постановлением администрации Верхнебуреинского муниципального района от 31.05.2016 № 354

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях установления требований к проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Верхнебуреинского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, администрация района **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный постановлением администрации Верхнебуреинского муниципального района от 31.05.2016 № 354 изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на руководителя финансового управления Коваленко И.С.

3. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования (обнародования).

Глава района

П.Ф.Титков

ПА 000019

Приложение
к постановлению
администрации района
от 11.07.2017 № 418

«Приложение
УТВЕРЖДЕН
постановлением
администрации района
от 31.05.2016 № 354

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ
СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации финансовым управлением администрации Верхнебуреинского муниципального района (далее – финансовое управление) полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1.4 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Верхнебуреинском муниципальном районе, утвержденного постановлением администрации Верхнебуреинского района от 22 февраля 2017 г. № 100, и устанавливает правила проведения финансовым управлением анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - главные администраторы средств районного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, правовыми актами администрации района и финансового управления, а также настоящим Порядком.

1.3. Анализ осуществляется специалистом финансового управления по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – специалист финансового управления) посредством оценки состояния осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств районного бюджета (далее также - объекты Анализа).

1.4. При проведении Анализа исследуется:

Осуществление главным распорядителем бюджетных средств 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.

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

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

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

Осуществление главными администраторами средств районного 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.

2. Проведение анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.1. Анализ осуществляется по итогам осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие отчетного года и отчетный год.

Для проведения Анализа главные администраторы средств районного бюджета представляют в финансовое управление:

информацию согласно приложению к настоящему Порядку - по итогам первого полугодия - до 31 июля отчетного года, по итогам года - до 31 января года, следующего за отчетным;

планы внутреннего финансового контроля и план внутреннего финансового аудита на очередной год - до 31 января года, следующего за отчетным;

отчет о результатах внутреннего финансового аудита за отчетный год - до 31 января года, следующего за отчетным;

копии следующих документов, заверенные в установленном порядке: правовых актов, регламентирующих осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, положений о структурных подразделениях (должностных регламентов сотрудников), ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечней бюджетных операций, отчетов по внутреннему финансовому контролю, документов аудиторских проверок - по запросу финансового управления, в установленные запросом сроки.

Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главных администраторов средств районного бюджета, а также информации, размещенной на официальных сайтах органов, являющихся главными администраторами средств районного бюджета, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" либо на официальном сайте Администрации района.

2.2. Анализ осуществляется в течение 20 рабочих дней с момента предоставления объектами Анализа необходимых для Анализа документов и информации.

2.3. По результатам Анализа после окончания проведения Анализа подготавливается Отчет.

Отчет должен содержать следующие сведения:

наименование объектов Анализа;

дату начала и окончания проведения Анализа;

анализируемый период осуществления объектами Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

описание проведенного Анализа;

общие сведения о текущем состоянии осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объектами Анализа;

выявленные нарушения и недостатки в осуществлении объектами Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

оценку осуществления объектами Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

обобщенные рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.4. Отчет подписывается специалистом и представляется руководителю финансового управления.

Отчет направляется руководителям объектов Анализа (его копии) не позднее 5 рабочих дней с момента его подписания, а также размещается на официальном сайте администрации района в рубрике «Финансовое управление» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2.5. По результатам рассмотрения Отчета, в случае выявления существенных нарушений и недостатков, допущенных отдельными объектами Анализа, руководитель финансового управления вправе принять решение о назначении контрольных мероприятий в отношении данных объектов Анализа в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

Приложение
к Порядку проведения анализа
осуществления
главными администраторами средств
бюджета муниципального образования
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

Форма

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

(наименование главного администратора средств
районного бюджета)

за _____ 20__ года
(1-е полугодие, отчетный год)

№ п/п	Вопросы	Критерии	Отметка	Источники информации для расчета показателей
1	2	3	4	5
1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			
1.1	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме		Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц		
		Не определены		
1.2	Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок формирования и	Установлен		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок
		Не установлен		

	утверждения планов внутреннего финансового контроля?			осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок ВФК и ВФА)
1.3	Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?	Установлен		Порядок ВФК и ВФА
		Не установлен		
1.4	Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме		Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц		
		Не определены		
1.5	Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок, содержащий требования составления, утверждения и внесения изменений в план внутреннего финансового аудита?	Установлен и содержит все требования настоящего пункта		Порядок ВФК и ВФА
		Установлен и содержит два требования настоящего пункта		
		Установлен и содержит одно требование настоящего пункта		
		Не установлен		
1.6	Установлен ли	Порядок установлен и		Порядок ВФК и

	главным администратором бюджетных средств порядок, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования: - предельные сроки проведения аудиторских проверок; - основания для их приостановления и продления; - основания проведения внеплановых аудиторских проверок?	содержит все требования настоящего пункта		ВФА
		Порядок установлен и содержит два требования настоящего пункта		
		Порядок установлен и содержит одно требование настоящего пункта		
		Порядок не установлен		
1.7	Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: - форма акта аудиторской проверки; - порядок направления акта аудиторской проверки; - сроки рассмотрения объектом аудита акта аудиторской проверки?	Порядок установлен и содержит все требования настоящего пункта		Порядок ВФК и ВФА
		Порядок установлен и содержит два требования настоящего пункта		
		Порядок установлен и содержит одно требование настоящего пункта		
		Порядок не установлен		
1.8	Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок, устанавливающий в отношении отчетности о результатах	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта		Порядок ВФК и ВФА
		Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта		

	осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования: - составление отчетности; - представление отчетности?	Правовой акт не утвержден		
2	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме		Перечни операций подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме		
		Сформированы не всеми подразделениями		
		Не сформированы		
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в планы внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениями		Перечни операций подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного
		Оцениваются не всеми подразделениями		
		Не оцениваются		

				администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
2.3	Утвержден ли план внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств?	Утвержден		Порядок ВФК и ВФА, план внутреннего финансового контроля
		Не утвержден		
2.4	Указываются ли в планах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные: - данные о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры; - периодичность выполнения бюджетной процедуры; - данные о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия; - методы и способы контроля; - периодичность контрольных действий?	Требования настоящего пункта выполнены в полном объеме		План внутреннего финансового контроля
		Требования настоящего пункта выполнены не в полном объеме		
		Требования настоящего пункта не выполнены		
2.5	Утвержден ли годовой план внутреннего финансового аудита?	Утвержден		Порядок ВФК и ВФА, план внутреннего финансового аудита
		Не утвержден		

2.6	Указаны ли в плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: - проверяемая бюджетная процедура; - объект аудита; - срок проведения аудиторской проверки; - ответственные исполнители?	Требования настоящего пункта выполнены в полном объеме		План внутреннего финансового аудита
		Требования настоящего пункта выполнены не в полном объеме		
		Требования настоящего пункта не выполнены		
2.7	При проведении аудиторской проверки составляется ли программа аудиторской проверки?	Составляется		Порядок ВФК и ВФА
		Не составляется		
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в соответствии с планом внутреннего финансового контроля?	Осуществляется		План внутреннего финансового контроля, отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Не осуществляется		
3.2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в планах внутреннего финансового контроля: - периодичности; - методов контроля; - способов контроля?	Несоблюдение требований отсутствуют		План внутреннего финансового контроля, отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Имеется единичный случай несоблюдения требований настоящего пункта		
		Имеется не более трех случаев несоблюдения требований настоящего пункта		
		Имеются множественные случаи несоблюдения требования настоящего пункта		

3.3	Ведутся ли регистры (журналы) внутреннего финансового контроля?	Ведутся		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
		Не ведутся		
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	Осуществляется		Порядок ВФК и ВФА; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
		Не осуществляется		
3.5	Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	Осуществляется		Порядок ВФК и ВФА; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
		Не осуществляется		
3.6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения		Порядок ВФК и ВФА; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения		
		Решения не приняты		
3.7	Составляется ли отчетность о результатах внутреннего финансового контроля	Составляется		Порядок ВФК и ВФА; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		Не составляется		
3.8	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от плана	Случаи отклонения от плана отсутствуют		План внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских
		Имеется единичный случай отклонения от		

	внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств?	плана		проверок
		Имеется не более трех случаев отклонения от плана		
		Имеются множественные случаи отклонения от плана		
3.9	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств?	Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют		Сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеются случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя		
3.10	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам		Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
		Осуществляется не по всем проверкам		
		Не осуществляется		
3.11	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случаи невручения результатов отсутствуют		Акты аудиторских проверок
		Имеются случаи невручения результатов		
3.12	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок: - информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях, об условиях и о причинах таких нарушений, а	Все отчеты содержат информацию настоящего пункта в полном объеме		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Отчеты содержат информацию настоящего пункта не в полном объеме		
		Требования		

	также значимых бюджетных рисках; - информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита	настоящего пункта не выполнены		
3.13	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: - о степени надежности внутреннего финансового контроля; - о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; - о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	Отчеты содержат выводы настоящего пункта в полном объеме		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Отчеты содержат выводы не в полном объеме		
		Требования настоящего пункта не выполнены		