Администрация

Верхнебуреинского муниципального района

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, утвержденного постановление 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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложениек постановлениюадминистрации районаот 11.07.2017 № 418 «ПриложениеУТВЕРЖДЕНпостановлениемадминистрации районаот 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.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложениек 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)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N 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 утверждения планов внутреннего финансового контроля? | Установлен |  | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок ВФК и ВФА) |
| Не установлен |  |
| 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 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? | 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 |  |
| 1.7 | 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 осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования:- составление отчетности;- представление отчетности? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта |  | Порядок ВФК и ВФА |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта |  |
| 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 администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Оцениваются не всеми подразделениями |  |
| Не оцениваются |  |
| 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 внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств? | Случаи отклонения от плана отсутствуют |  | План внутреннего финансового аудита;Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от плана |  |
| 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 также значимых бюджетных рисках;- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита | Все отчеты содержат информацию настоящего пункта в полном объеме |  | Отчеты о результатах аудиторских проверок |
| Отчеты содержат информацию настоящего пункта не в полном объеме |  |
| Требования 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 |  |