



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ВЕРХНЕБУРЕЙНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

01.02.2018 № 47

п. Чегдомын

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

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1.4 Порядка осуществления финансовым управлением администрации Верхнебуреинского муниципального района внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и контроля в сфере закупок, утвержденного постановлением администрации Верхнебуреинского муниципального района от 22.02.2017 № 100, администрация района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного 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 со дня его официального опубликования (обнародования)

Глава района

П.Ф. Титков

ПА 000647

Приложение

к постановлению
администрации района
от 01.02.2018 № 47
УТВЕРЖДЕН
постановлением
администрации
Верхнебуреинского
муниципального 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 также – финансовое управление) полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1.4 Порядка осуществления финансовым управлением администрации Верхнебуреинского муниципального района внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и контроля в сфере закупок, утвержденного постановлением администрации Верхнебуреинского муниципального района от 22.02.2017 №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 соответственно – главные администраторы средств районного бюджета, объекты Анализа, Анализ) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Задачами Анализа являются:

- оценка организации и осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выявление нарушений (недостатков) в организации и осуществлении главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Анализ проводится специалистом финансового управления по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее-Специалист) путем изучения информации и документов, представленных объектами Анализа в соответствии с требованиями пункта 2.1 настоящего Порядка.

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 объектами Анализа в финансовое управление предоставляется:

- сведения об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему Порядку (далее – Сведения);

- информация и документы в части организации и осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно направленному финансовым управлением перечню (при необходимости).

Перечень информации и документов в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, необходимых для представления объектами Анализа (далее – Перечень документов), направляется финансовым управлением объектам Анализа не позднее 15 января года, следующего за отчетным, и не позднее 15 июля отчетного года.

В Перечень документов может включаться:

- информация об организационной структуре главного администратора средств районного бюджета в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств районного бюджета, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- копии карт (планов) внутреннего финансового контроля;
- копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- копии планов осуществления внутреннего финансового аудита;
- копии отчетности внутреннего финансового аудита;
- копии документов с информацией о принятых мерах и результатах

- исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;
- информация о принятых мерах по устранению нарушений (недостатков) при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных по результатам Анализа, проведенного финансовым управлением в предыдущем отчетном периоде;
- иная информация и документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации, Хабаровского края и Верхнебуреинского муниципального района в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Сведения и Перечень документов предоставляются по итогам первого полугодия – до 31 июля отчетного года, по итогам года – до 31 января года, следующего за отчетным.

Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации требованиям, установленным Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Верхнебуреинского муниципального района от 03.03.2014 № 265, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Хабаровского края, регулируемыми вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.2. Анализ осуществляется в следующие сроки:
по итогам первого полугодия – до 01 сентября отчетного года, по итогам года – до 01 марта года, следующего за отчетным.

В случае превышения объектами Анализа срока предоставления Сведений и Перечня документов, указанного в пункте 2.1 настоящего Порядка, более чем на 10 рабочих дней, такие документы и (или) информация признаются не представленными.

2.3. По результатам 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 или в период его отсутствия лицом, его замещающим, 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

СВЕДЕНИЯ

об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

_____ (наименование главного администратора средств краевого 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 в должностных инструкциях полномочия	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном		Должностные инструкции должностных лиц подразделений главного администратора

	должностных лиц подразделений	объеме	бюджетных
	главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
		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 положения (должностными инструкциями) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	Не определены	Положения (должностные инструкции) подразделений (должностных лиц) главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
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	Установлен и содержит два требования настоящего пункта	Установлен и содержит одно требование настоящего пункта	Порядок ВФК и ВФА	

		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 установлен и содержит два требования настоящего пункта Порядок установлен и содержит одно требование настоящего пункта Порядок не установлен			Порядок ВФК и ВФА
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	Порядок установлен и содержит все требования настоящего пункта Порядок установлен и содержит два требования настоящего пункта Порядок установлен и содержит одно требование настоящего пункта			Порядок ВФК и ВФА

	аудита акта аудиторской проверки?	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 Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден		Порядок ВФК и ВФА
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 Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме Сформированы не всеми подразделениями Не сформированы		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

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;
		Оцениваются не всеми подразделениями		
		Не оцениваются		Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
2.3	Утверждена ли карта (план) внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств?	Утвержден		Порядок ВФК и ВФА, карта (план) внутреннего финансового контроля
		Не утвержден		
2.4	Указываются ли в картах (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;	Требования настоящего пункта выполнены в полном объеме		Карта (план) внутреннего финансового контроля
		Требования настоящего пункта выполнены не в полном объеме		
		Требования настоящего пункта не выполнены		

	- данные о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия; - методы и способы контроля; - периодичность контрольных действий?				
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 картой (планом) внутреннего финансового контроля?	Осуществляется		Карта (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 картах (планах) внутреннего финансового контроля: - периодичности; - методов контроля; - способов контроля?	Несоблюдение требований отсутствуют		Карта (план) внутреннего финансового контроля, отчеты о результатах внутреннего финансового контроля	
		Имеется единственный случай несоблюдения требований настоящего пункта			
		Имеется не более трех случаев несоблюдения требований настоящего пункта			
		Имеются множественные случаи несоблюдения требований 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 главными 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 главными 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		
		Составляется		Порядок ВФК и ВФА; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
3.7	Составляется ли отчетность 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 единственный 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;	Отчеты содержат выводы настоящего пункта в полном объеме			Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Отчеты содержат выводы не в полном объеме			
		Требования настоящего			

	- о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	пункта не выполнены		
--	---	----------------------------	--	--