Администрация

Верхнебуреинского муниципального района

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | 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, регулирующими 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 должностных лиц подразделений  главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме |  | Должностные инструкции 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 инструкциями) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме |  | Положения (должностные инструкции) 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 | 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;  - данные о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;  - методы и способы контроля;  - периодичность контрольных действий? | 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 |  |
| 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 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 |  |