



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ВЕРХНЕБУРЕЙНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

10.04.2019 № 177

п. Чегдомын

Об утверждении Порядка проведения финансовым управлением анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

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, утвержденного постановлением администрации Верхнебуреинского муниципального района от 22.02.2017 № 100, администрация района
ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Признать утратившими силу постановления администрации Верхнебуреинского муниципального района:

- от 31.05.2016 № 354 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

- от 11.07.2017 № 418 «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»;

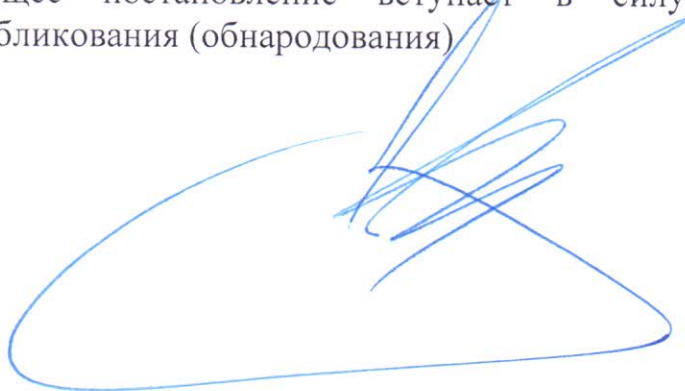
- от 01.02.2018 № 47 «О внесении изменений в Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Верхнебуреинского муниципального района от 31.05.2016 № 354».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

ПА 000205

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования (обнародования)

Глава района



А.М. Маслов

УТВЕРЖДЕН
постановлением
администрации района
10.04.2019 № 177

ПОРЯДОК
проведения анализа
осуществления главными администраторами средств районного
бюджета 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, 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.

2.1.1. Для проведения Анализа объектами Анализа в финансовое управление предоставляется:

- информация об организационной структуре главного администратора средств районного бюджета в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (положения о структурных подразделениях, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, должностные инструкции сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый контроль);
- копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств районного бюджета, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- копии перечней операций;
- копии карт (планов) внутреннего финансового контроля;
- копии документов, оформленных в ходе проведения оценки бюджетных рисков;
- копии планов проверок, проводимых в рамках контроля по уровню подведомственности;
- копии материалов проверок, проводимых в рамках контроля по уровню подведомственности (правовые акты о назначении проверок, заключения, документы, явившиеся основанием для проведения внеплановых проверок и иные материалы при наличии);
- копии регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;
- копии планов осуществления внутреннего финансового аудита, документов, формируемых при подготовке проекта плана;
- копии материалов аудиторских проверок, включая: акты аудиторских проверок, правовые акты о назначении (приостановлении, продлении) аудиторских проверок, письменные запросы, направленные объектам аудита в ходе аудиторских проверок, сопроводительные письма о направлении актов аудиторских проверок, документы-основания для назначения внеплановых аудиторских проверок, документы-основания для приостановления и продления аудиторских проверок, результаты оценки надежности внутреннего финансового контроля, результаты оценки рисков искажения показателей бюджетной отчетности, отчеты о результатах аудиторских проверок;
- копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита;
- копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям.

Вышеназванные документы и информация предоставляются в финансовое управление в срок до 31 января года, следующего за отчетным.

В ходе проведения анализа по итогам отчетного года финансовым управлением дополнительно может быть запрошена 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.

2.1.2. Для проведения Анализа по итогам первого полугодия отчетного года финансовым управлением в адрес объектов Анализа, в срок до 15 июля отчетного года направляет запрос с указанием перечня документов и информации (из перечисленных в подпункте 2.1.1 настоящего пункта), необходимых для проведения анализа.

Документы и информация для проведения Анализа по итогам первого полугодия отчетного года предоставляются объектами Анализа до 31 июля отчетного года.

2.1.3. 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, утвержденным администрации Верхнебуреинского муниципального района от 03.03.2014 № 265, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Хабаровского края и Верхнебуреинского муниципального района, регулирующими вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств районного бюджета, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля.

Анализ проводится на основе показателей, приведенных в приложении к настоящему Порядку.

2.2. Анализ осуществляется в следующие сроки:
по итогам первого полугодия – до 01 сентября отчетного года, по итогам года – до 15 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.

Одновременно с отчетом подготавливается сводная рейтинговая таблица (далее – Рейтинговая таблица), в которой каждому объекту Анализа дается балльная оценка. Рейтинговая таблица является приложением к Отчету.

Количество баллов каждого объекта Анализа определяется в соответствии с приложением к настоящему Порядку.

Исполнение объектом Анализа полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита признается:

надлежащим – при оценке 115 баллов и более, при условии, что сумма баллов по каждой группе не менее 90 % от максимальной оценки по группе;

надлежащим, с незначительными недостатками – при оценке 90 баллов и более, при условии, что сумма баллов по каждой группе не менее 70 % от максимальной оценки по группе;

не надлежащим – при оценке менее 90 баллов, либо, если хотя бы по одной из групп сумма баллов менее 50 % от максимальной оценки по группе.

В случае, если объектом Анализа не исполнены рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, отраженные в Отчете за прошлый период, оценка по группе, к которой относятся неисполненные рекомендации, уменьшается на 5 баллов.

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

ПЕРЕЧЕНЬ

показателей, используемых для оценки качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

№ п/п	Вопросы	Критерии	Оценка, баллов	Источники информации для расчета показателей
1	2	3	4	5
1	Качество организации внутреннего финансового контроля, максимальная оценка по группе – 20 баллов			
1.1	Порядок и сроки формирования карт внутреннего финансового контроля	Определены	2	Правовые акты, устанавливающие порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - Внутренние порядки)
		Не определены	0	
1.2	Порядок и сроки проведения оценки бюджетных рисков	Определены	2	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.3	Порядок и сроки утверждения карт внутреннего финансового контроля	Определены	2	Внутренние порядки
		Не определены	0	

1	2	3	4	5
1.4	Порядок и сроки актуализации карт внутреннего финансового контроля	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.5	Форма перечня операций	Определена	1	Внутренние порядки
		Не определена	0	
1.6	Сроки подтверждения (согласования) операций в рамках контроля по уровню подведомственности	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.7	Основания проведения проверок в рамках контроля по уровню подведомственности	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.8	Сроки проведения проверок в рамках контроля по уровню подведомственности	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.9	Порядок и сроки оформления заключений по результатам проверок в рамках контроля по уровню подведомственности	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.10	Порядок и сроки утверждения правового акта о назначении проверки в рамках контроля по уровню подведомственности	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.11	Сроки составления плана проверок, проводимых в рамках контроля по уровню подведомственности	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.12	Сроки утверждения плана проверок, проводимых в рамках контроля по уровню подведомственности	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.13	Форма карт (планов) внутреннего финансового контроля	Определена	1	Внутренние порядки
		Не определена	0	

1	2	3	4	5
1.14	Формы регистров (журналов) внутреннего финансового контроля	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.15	Перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) внутреннего финансового контроля	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
1.16	Форма отчета о результатах внутреннего финансового контроля	Определена	1	Внутренние порядки
		Не определена	0	
1.17	Сроки предоставления отчета о результатах внутреннего финансового контроля	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, максимальная оценка по группе – 25 баллов				
2.1	Перечень операций	Сформирован в соответствии с действующими порядками	5	Сформированные перечни операций
		Сформирован с нарушениями действующих порядков	2	
		Не сформирован	0	
2.2	Оценка бюджетных рисков	Проведена в соответствии с действующими порядками	5	Документы, оформленные в ходе проведения оценки бюджетных рисков, в соответствии с требованиями действующих порядков
		Проведена с нарушениями действующих порядков	2	
		Не проведена	0	
2.3	Карта (план) внутреннего финансового контроля	Сформирована и утверждена в соответствии с действующими порядками	5	Утвержденные карты (планы) внутреннего финансового контроля
		Сформирована и утверждена с нарушениями действующих порядков	2	

1	2	3	4	5
		Не утверждена	0	
2.4	План проверок, проводимых в рамках контроля по уровню подведомственности	Сформирован в соответствии с действующими порядками	5	Планы проверок, проводимых в рамках контроля по уровню подведомственности
		Сформирован с нарушениями действующих порядков	2	
		Не сформирован	0	
2.5	Полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля в должностных инструкциях	Закреплены для всех ответственных должностных лиц	5	Должностные инструкции должностных лиц, положения о структурных подразделениях
		Закреплены не для всех ответственных должностных лиц	2	
		Не закреплены	0	
3. Качество проведения внутреннего финансового контроля, максимальная оценка по группе – 20 баллов				
3.1	Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля	Осуществляется в соответствии с картами (планами) внутреннего финансового контроля и действующими порядками	5	Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
		Осуществляется с нарушениями карт (планов) внутреннего финансового контроля и действующих порядков	2	
		Не осуществляется	0	
3.2	Соблюдение порядка проведения проверок, проводимых в рамках контроля по уровню подведомственности	соблюдается	5	Материалы проверок (план проверок, правовые акты о назначении проверок, заключения, документы, явившиеся основанием для проведения внеплановых проверок)
		допускаются нарушения действующих порядков	0	
3.3	Соблюдение порядка актуализации карт	соблюдается	5	Утвержденные карты (планы) внутреннего финансового контроля,

1	2	3	4	5
	(планов) внутреннего финансового контроля	допускаются нарушения действующих порядков	0	изменения в них, а также информация о наличии оснований для актуализации карт внутреннего финансового контроля
3.4	Соблюдение формы и сроков предоставления отчетов о результатах внутреннего финансового контроля	соблюдается	5	Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля, решения руководителя, принятые по результатам их рассмотрения
4. Качество организации внутреннего финансового аудита, максимальная оценка по группе – 20 баллов				
4.1	Порядок и сроки составления плана внутреннего финансового аудита	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
4.2	Порядок и сроки утверждения плана внутреннего финансового аудита	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
4.3	Порядок и сроки изменения плана внутреннего финансового аудита	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
4.4	Порядок отбора объектов для формирования плана внутреннего финансового аудита	Определен	1	Внутренние порядки
		Не определен	0	
4.5	Предельные сроки проведения аудиторских проверок	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
4.6	Основания проведения внеплановых аудиторских проверок	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
4.7	Основания приостановления аудиторских проверок	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	

1	2	3	4	5
4.8	Основания продления аудиторских проверок	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
4.9	Сроки направления и исполнения мотивированных запросов	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
4.10	Форма акта аудиторской проверки	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
4.11	Порядок направления акта аудиторской проверки объекту аудита	Определен	1	Внутренние порядки
		Не определен	0	
4.12	Порядок проведения оценки надежности внутреннего финансового контроля	Определен	1	Внутренние порядки
		Не определен	0	
4.13	Порядок оформления результатов оценки надежности внутреннего финансового контроля	Определен	1	Внутренние порядки
		Не определен	0	
4.14	Порядок оценки рисков искажения показателей бюджетной отчетности	Определен	1	Внутренние порядки
		Не определен	0	
4.15	Порядок определения значений критериев оценки рисков искажения показателей бюджетной отчетности	Определен	1	Внутренние порядки
		Не определен	0	
4.16	Порядок оформления результатов оценки рисков искажения показателей бюджетной отчетности	Определен	1	Внутренние порядки
		Не определен	0	
4.17	Порядок и сроки составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	

1	2	3	4	5
4.18	Порядок и сроки рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки	Определены	1	Внутренние порядки
		Не определены	0	
4.19	Форма годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита	Определена	1	Внутренние порядки
		Не определена	0	
4.20	Полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового аудита в должностных инструкциях	Определены	1	Должностные инструкции должностных лиц, положения о структурных подразделениях
		Не определены	0	
5. Качество планирования внутреннего финансового аудита, максимальная оценка по группе – 10 баллов				
5.1	План внутреннего финансового аудита	Утвержден в соответствии с действующими порядками	5	План внутреннего финансового аудита
		Утвержден с нарушениями действующих порядков	2	
		Не утвержден	0	
5.2	Порядок отбора объектов для формирования плана внутреннего финансового аудита	Соблюден	5	План внутреннего финансового аудита, документы, формируемые при подготовке проекта плана
		Не соблюден	0	
6. Качество проведения внутреннего финансового аудита и составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита, максимальная оценка по группе – 30 баллов				
6.1	Соблюдение предельных сроков проведения аудиторских проверок	Соблюдаются	3	Правовые акты о назначении проверки, акты аудиторских проверок
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	
6.2	Соблюдение оснований проведения внеплановых аудиторских проверок	Соблюдаются	3	Правовые акты о назначении проверки, документы-основания для назначения внеплановых проверок
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	

1	2	3	4	5
6.3	Соблюдение оснований приостановления аудиторских проверок	Соблюдаются	3	Правовые акты о приостановлении аудиторских проверок, документальные основания для приостановления проверок
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	
6.4	Соблюдение оснований продления аудиторских проверок	Соблюдаются	3	Правовые акты о продлении аудиторских проверок, документальные основания для продления проверок
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	
6.5	Соблюдение сроков направления и исполнения мотивированных запросов	Соблюдаются	2	Письменные запросы, направленные объектам аудита в ходе аудиторских проверок
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	
6.6	Соблюдение формы акта аудиторской проверки	Соблюдается	2	Акты аудиторских проверок
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	
6.7	Соблюдение порядка направления акта аудиторской проверки объекту аудита	Соблюдается	2	Акты аудиторских проверок, сопроводительные письма
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	
6.8	Соблюдение порядка оформления результатов оценки надежности внутреннего финансового контроля	Соблюдается	2	Результаты оценки надежности внутреннего финансового контроля
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	
6.9	Соблюдение порядка оформления результатов оценки рисков искажения показателей бюджетной отчетности	Соблюдается	2	Результаты оценки рисков искажения показателей бюджетной отчетности
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	
6.10	Соблюдение порядка и сроков составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки	Соблюдаются	3	Отчеты о результатах аудиторских проверок
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	

1	2	3	4	5
6.11	Соблюдение порядка и сроков рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки	Соблюдаются	2	Отчеты о результатах аудиторских проверок, решения принятые по результатам рассмотрения отчетов
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	
6.12	Соблюдение формы и сроков сдачи годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита	Соблюдаются	3	Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита
		Допускаются нарушения действующих порядков	0	

должность_____
подпись инициалы, фамилия