Администрация

Верхнебуреинского муниципального района

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».

1. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

1. 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 бальная 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 балов 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

 ФОРМА внутреннего финансового аудита

ПЕРЕЧЕНЬ

показателей, используемых для оценки качества организации и 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 |
| 1.4 | 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 |
| 1.14 | 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 |
| 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 (планов) внутреннего финансового контроля | соблюдается | 5 | Утвержденные карты (планы) внутреннего финансового контроля, изменения в них, а также информация о наличии оснований для актуализации карт внутреннего финансового контроля |
| допускаются нарушения действующих порядков | 0 |
| 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 |
| допускаются нарушения действующих порядков | 0 |
| **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 |
| 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 |
| 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 |
| 6.3 | Соблюдение оснований приостановления аудиторских проверок | Соблюдаются | 3 | Правовые акты о приостановлении аудиторских проверок, документы-основания для приостановления проверок |
| Допускаются нарушения действующих порядков | 0 |
| 6.4 | Соблюдение оснований продления аудиторских проверок | Соблюдаются | 3 | Правовые акты о продлении аудиторских проверок, документы-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 |
| 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