Утвержден постановлением
Администрации городского округа
Павловский Посад Московской области
«15» августа 2017 №774

ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПАВЛОВСКИЙ ПОСАД ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

I. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях обеспечения реализации отделом финансового контроля и муниципальных программ полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации по организации проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета городского округа Павловский Посад, главными администраторами доходов бюджета городского округа Павловский Посад, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа Павловский Посад (далее - главные администраторы средств бюджета городского округа Павловский Посад) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1.2. Главными администраторами бюджетных средств являются главные распорядители бюджетных средств городского округа Павловский Посад (в отношении операций, связанных с расходами бюджета), главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

1.3. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля Министерства финансов Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 №356, Порядком осуществления отделом финансового контроля и муниципальных программ полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, а также настоящим Порядком.

1.4. Анализ проводится в целях оценки качества и повышения эффективности осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Предметом анализа являются**:** правовые акты объекта контроля по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в том числе о наделении структурных подразделений или должностных лиц полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; устанавливающие порядок учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, иные правовые акты, принятые в целях организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на финансовый год, журналы внутреннего финансового контроля, сформированные в проверяемый период, документы,

содержащие информацию о принятых руководителем объекта контроля решениях по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля, акты и другая рабочая документация аудиторских проверок, проводимых в рамках реализации внутреннего финансового аудита, письменные возражения по актам аудиторских проверок, карты внутреннего финансового контроля, должностные инструкции должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.6. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

проведению Анализа;

оформлению результатов Анализа;

составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.6. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств бюджета городского округа Павловский Посад рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.7. Задачами Анализа являются:

оценка качества осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в соответствии с критериями качества осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита);

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.8. Обмен информацией и документами отдела финансового контроля и муниципальных программ Администрации городского округа Павловский Посад Московской области (далее- отдел финансового контроля и муниципальных программ) и главных администраторов средств бюджета городского округа Павловский Посад при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

II. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление в Финансовое управление Администрации городского округа Павловский Посад Московской области доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется отделом финансового контроля и муниципальных программ.

К проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться иные структурные подразделения.

2.2. Деятельность отдела финансового контроля и муниципальных программ и главных администраторов средств бюджета городского округа Павловский Посад, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

III. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию (по полугодиям) и включается в План проверок отдела финансового контроля и муниципальных программ в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

3.2. План составляется на полугодие и утверждается распоряжением Администрации муниципального образования.

3.3. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств бюджета городского округа Павловский Посад не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых Главой муниципального образования.

В случае если объем изменений составляет более тридцати процентов от общего объема информации, содержащейся в Плане, внесение изменений в План осуществляется путем утверждения новой редакции Плана.

3.4. План (изменения в План) не позднее 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте Администрации городского округа Павловский Посад Московской области в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

IV. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад по запросу отдела финансового контроля и муниципальных программ.

4.2. Отдел финансового контроля и муниципальных программ подготавливает запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащий перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета городского округа Павловский Посад надлежит представить в отдел финансового контроля и муниципальных программ (далее - Запрос).

Подготовка Запроса осуществляется с учетом Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 №02-11-05/77284)

Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств бюджета городского округа Павловский Посад, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных отделом финансового контроля и муниципальных программ контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств бюджета городского округа Павловский Посад.

Перечень вопросов должен содержать:

критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;

ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление главным администратором средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по данному критерию: первый ответ - самое высокое значение балла, последний ответ - самое низкое значение балла;

значения баллов за каждый ответ.

В Перечень документов включаются:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств бюджета городского округа Павловский Посад, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад;

копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, деятельность главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в котором подлежит Анализу.

4.3. Отделом финансового контроля и муниципальных программ принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

непредставления запрошенных документов и (или) информации,

представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме,

необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в повторном запросе, не может составлять менее 5 рабочих дней со дня направления запроса в адрес главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.4. Главные администраторы средств бюджета городского округа Павловский Посад представляют запрашиваемые информацию и документы в отдел финансового контроля и муниципальных программ с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Представляемые документы должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад.

В случае превышения главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными.

4.5. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Павлово-Посадского муниципального района Московской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённым Постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 13.07.2017 №458) и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.6. При Анализе изучению подлежат:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад;

-качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета городского округа Павловский Посад

4.6.1. В том числе Анализу подлежат:

-сведения о структуре главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад в части структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), сведений о подведомственных главному администратору средств бюджета городского округа Павловский Посад администраторах средств бюджета городского округа Павловский Посад и получателях средств бюджета городского округа Павловский Посад, структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии);

-нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

формирование перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях

органов муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад;

- организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки);

утверждение руководителем главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад.

- документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

V. Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки качества организации и осуществления главным администратором средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям отдел финансового контроля и муниципальных программ использует критерии качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее- Критерии) (приложение №1).

Отдел финансового контроля и муниципальных программ по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств бюджета городского округа Павловский Посад, проставляет баллы по Критериям и обобщает их в таблицу результатов оценки качества осуществления главным администратором средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение №2).

5.2. По результатам Анализа отдел финансового контроля и муниципальных программ подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств бюджета городского округа Павловский Посад (при наличии);

описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по критериям качества их осуществления.

предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета городского округа Павловский Посад (при необходимости).

5.4. Заключение подписывается уполномоченными лицами комиссии отдела финансового контроля и муниципальных программ в двух экземплярах, один из которых хранится в отделе финансового контроля и муниципальных программ, а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета городского округа Павловский Посад.

VI. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Отдел финансового контроля и муниципальных программ по итогам проведенного Анализа осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. Доклад должен содержать:

а) обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе:

общие сведения об организации проведения Анализа;

сведения об исполнении Плана;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами средств бюджета муниципального образования (при наличии);

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты оценки осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа;

в) информацию о предложениях о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета городского округа Павловский Посад (при наличии);

6.3. Доклад подлежит подписанию начальником отдела финансового контроля и муниципальных программ и направлению в Финансовое управление Администрации городского округа Павловский Посад не позднее 3-х рабочих дней с момента их подписания.