

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА

ГОРОДА ПЕРЕСЛАВЛЯ-ЗАЛЕССКОГО

ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

От 22.05.2019 № ПОС.03-1133/19

г. Переславль-Залесский

Об утверждении «Порядка проведения управлением финансов Администрации г. Переславля-Залесского анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом города Переславля-Залесского

Администрация города Переславля-Залесского постановляет:

1. Утвердить прилагаемый «[Порядок](#P49) проведения управлением финансов Администрации г. Переславля-Залесского анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

2. Контроль исполнения настоящего постановления возложить на первого заместителя Главы Администрации города Переславля-Залесского Толстикова В.С.

3. Разместить настоящее постановление на официальном сайте органов местного самоуправления города Переславля-Залесского.

Глава городского округа

города Переславля-Залесского В.А. Астраханцев

ПОРЯДОК

проведения управлением финансов Администрации г. Переславля-Залесского анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации управлением финансов Администрации г. Переславля-Залесского полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает требования к проведению анализа (далее - Анализ) осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа[[1]](#footnote-1), за исключением Контрольно-счетной палаты городского округа г. Переславля-Залесского (далее – объекты Анализа), внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – ВФК и ВФА, соответственно).

1.2. Задачами Анализа являются:

- оценка организации и осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявление нарушений (недостатков) в организации и осуществлении главными администраторами средств бюджета городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств бюджета городского округа рекомендаций по организации и осуществлению ими ВФК и ВФА.

1.4. Анализ проводится отделом финансового контроля управления финансов Администрации г. Переславля-Залесского путем изучения информации и документов, представленных объектами Анализа в соответствии с требованиями пункта 2.1 настоящего Порядка.

1.5. Обмен информацией и документами между управлением финансов, и главными администраторами средств бюджета городского округа при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

2. Проведение анализа осуществления главными администраторами

средств бюджета городского округа внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

2.1. Анализ осуществляется по итогам осуществления объектами Анализа ВФК и ВФА за отчетный год.

Для проведения Анализа в управление финансов предоставляется:

- сведения об организации и осуществлении ВФК и ВФА согласно Приложению, к настоящему Порядку (далее - Сведения);

- информация и документы в части организации и осуществления объектам Анализа ВФК и ВФА, согласно установленному настоящим Порядком Перечню документов.

Перечень документов включает в себя:

- информацию об организационной структуре объекта Анализа в части осуществления ВФК и ВФА;

- копии нормативных правовых и (или) правовых актов объекта Анализа, регламентирующих организацию и осуществление ВФК и ВФА;

- копии документов по организации и осуществлению ВФК и ВФА;

- копии отчетности о результатах ВФК;

- копии планов осуществления ВФА;

- копии отчетности ВФА;

- 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 ВФК и ВФА, установленных по результатам Анализа, проведенного управлением финансов в предыдущем отчетном периоде;

- иная информация и документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации и Ярославской области в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Сведения и Перечень документов предоставляются 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 бюджета городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов городского округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации г. Переславля-Залесского от 12.02.2015 № ПОС.03-0171/15 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ярославской области, регулирующими вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии).

2.2. Анализ осуществляется в следующие сроки:

По итогам года - до 01 марта года, следующего за отчетным.

2.3. Анализ проводится путем изучения и сопоставления информации, документов, представленных объектами Анализа по запросу управления финансов.

2.4. Отдел финансового контроля управления финансов ежегодно в срок до 15 декабря готовит запрос о предоставлении информации об осуществлении объектом Анализа ВФК и ВФА, согласно Перечню документов, указанных в п. 2.1. настоящего Порядка.

2.5. При заполнении Сведений объект Анализа в соответствующей ячейке проставляет отметки.

2.6. Отдел финансового контроля управления финансов на основании заполненных Сведений осуществляет оценку представленной информации.

Критериями оценки являются варианты ответов на поставленный вопрос.

Ответы на каждый вопрос, расположены в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление объектом Анализа ВФК и ВФА по данному критерию: первый ответ - самое высокое значение балла, последний ответ - самое низкое значение балла.

При анализе происходит суммирование всех отмеченных объектом Анализа ячеек с соответствующим значением количества баллов.

Объект Анализа при подготовке Сведений проставляет отметку "+", в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку "-" - в остальных ячейках.

2.7. Объекты Анализа обязаны представить запрашиваемые информацию и документы с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе.

Документы, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью.

В случае превышения срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными.

2.8. При Анализе изучению подлежат:

2.8.1. Сведения о структуре объекта Анализа 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 объекту Анализа администраторах средств городского бюджета и получателях средств городского бюджета;

структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

2.8.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств городского бюджета, регламентирующие организацию и осуществление им ВФК и ВФА.

2.8.3. 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 объекта Анализа, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению объекта Анализа, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении объекта Анализа, 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 объекта Анализа.

2.8.4. 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 объекта Анализа годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю объекта Анализа отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление объекту Анализа годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем объекта Анализа.

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

3. Оформление результатов Анализа

3.1. По результатам Анализа подготавливается Заключение, которое должно содержать следующие сведения:

- наименование объектов Анализа;

- дату начала и окончания проведения Анализа;

- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации объектом Анализа (при наличии);

- 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;

- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных объекту Анализа по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

- обобщенные рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.2. Заключение подписывается начальником отдела финансового контроля управления финансов или в период его отсутствия лицом, его замещающим, и представляется руководителю управления финансов или лицу его замещающему.

Заключение направляется руководителям объектов Анализа (его копии) не позднее 20 апреля с момента его подписания, а также размещается на официальном сайте органов местного самоуправления в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в разделе «Финансы».

3.3. По результатам рассмотрения Заключения, в случае выявления существенных нарушений и недостатков, допущенных отдельными объектами Анализа, руководитель управления финансов (или лицо его замещающее) вправе принять решение о назначении контрольных мероприятий в отношении данных объектов Анализа в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

3.4. Краткая информация о результатах проведенного Анализа направляется Главе городского округа г. Переславль-Залесский.

Приложение

к Порядку проведения управлением финансов

Администрации г. Переславля-Залесского анализа

осуществления главными администраторами средств

 городского бюджета 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

(отчетный год)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№****№ п/п****п** | **Вопросы**  | **Критерии**  | **Отметка1** | **Балл** | **Источники информации для расчета показателей** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита** |
| 1.1. | Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администраторабюджетных средств по осуществлениювнутреннего финансового контроля? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме |  | 3 | Должностные регламентыдолжностных лиц подразделенийглавного администраторабюджетных средств, уполномоченныхна осуществление внутреннегофинансового контроля |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме |  | 2 |
| Определены не для всех уполномоченныхдолжностных лиц |  | 1 |
| Не определены |  | 0 |
| 1.2. | Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля? | Установлен и содержит все требования настоящего пункта |  | 3 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок ВФК и ВФА) |
| Установлен и содержит два требования настоящего пункта  |  | 2 |
| Установлен и содержит одно требование настоящего пункта |  | 1 |
| Не установлен |  | 0 |
| 1.3. | Установлены ли главным администратором бюджетных средств формы регистров (журналов) внутреннего финансовогоконтроля, перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) внутреннего финансового контроля, и порядки их ведения? | Установлены и содержат все требования настоящего пункта |  | 3 | Порядок ВФК и ВФА |
| Установлены и содержат два требования настоящего пункта |  | 2 |
| Установлены и содержат одно требованиенастоящего пункта |  | 1 |
| Не установлен |  | 0 |
| 1.4. | Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля? | Установлен |  | 1 | Порядок ВФК и ВФА |
| Не установлен |  | 0 |
| 1.5. | Определены ли положением (должностными регламентами) главного администраторабюджетных средств полномочияподразделения (должностных лиц) наосуществление внутреннего финансового аудита? | Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме |  | 3 | Положения (должностные регламенты) подразделений(должностных лиц) главногоадминистратора бюджетныхсредств, уполномоченных наосуществление внутреннего финансового аудита |
| Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме |  | 2 |
| Определены не для всех уполномоченныхдолжностных лиц |  | 1 |
| Не определены |  | 0 |
| 1.6. | 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 |  | 3 | Порядок ВФК и ВФА |
| Установлен и содержит два требования настоящего пункта |  | 2 |
| Установлен и содержит одно требование настоящего пункта |  | 1 |
| Не установлен |  | 0 |
| 1.7. | Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок, устанавливающий в отношении аудиторскихпроверок следующие требования:- предельные сроки проведения аудиторскихпроверок; основания для их приостановления и продления;- основания проведения внеплановых аудиторских проверок? | Порядок установлен и содержит все требования настоящего пункта |  | 3 | Порядок ВФК и ВФА |
| Порядок установлен и содержит два требования настоящего пункта |  | 2 |
| Порядок установлен и содержит одно требование настоящего пункта |  | 1 |
| Порядок не установлен |  | 0 |
| 1.8. | Установлен ли главным администраторомбюджетных средств порядок, устанавливающийв отношении акта аудиторскойпроверки следующие требования:- форма акта аудиторской проверки;- порядок направления акта аудиторскойпроверки;- сроки рассмотрения объектом аудитаакта аудиторской проверки? | Порядок установлен и содержит все требования настоящего пункта |  | 3 | Порядок ВФК и ВФА |
| Порядок установлен и содержит два требования настоящего пункта |  | 2 |
| Порядок установлен и содержит одно требование настоящего пункта |  | 1 |
| Порядок не установлен |  | 0 |
| 1.9. | Установлен ли главным администраторомбюджетных средств порядок, устанавливающий в отношении отчетности орезультатах осуществления внутреннегофинансового аудита следующие требования:- составление отчетности;- представление отчетности? | Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта |  | 2 | Порядок ВФК и ВФА |
| Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта |  | 1 |
| Правовой акт не утвержден |  | 0 |
| **2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита** |
| 2.1. | Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств? | Утверждены во всех структурных подразделениях, осуществляющих бюджетные процедуры |  | 2 | Порядок ВФК и ВФА, картывнутреннего финансового контроля  |
| Утверждены не во всех структурных подразделениях, осуществляющих бюджетные процедуры |  | 1 |
| Не утверждены |  | 0 |
| 2.2. | Указываются ли в картах внутреннегофинансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннегофинансового контроля следующие данные:- данные о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры;- сроки и (или) периодичность выполнениябюджетной процедуры;- данные должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;- способы контрольных действий;- периодичность контрольных действий? | Требования настоящего пункта выполнены в полном объеме |  | 2 | Карты внутреннего финансового контроля  |
| Требования настоящего пункта выполнены не в полном объеме |  | 1 |
| Требования настоящего пункта не выполнены |  | 0 |
| 2.3. | Утвержден ли годовой план внутреннегофинансового аудита? | Утвержден |  | 1 | Порядок ВФК и ВФА, планвнутреннего финансового аудита |
| Не утвержден |  | 0 |
| 2.4. | Указаны ли в плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторскойпроверке следующие данные:- проверяемая бюджетная процедура;- объект аудита;- срок проведения аудиторской проверки;- ответственные исполнители? | Требования настоящего пункта выполнены в полном объеме |  | 2 | План внутреннего финансовогоаудита |
| Требования настоящего пункта выполнены не в полном объеме |  | 1 |
| Требования настоящего пункта не выполнены |  | 0 |
| 2.5. | При проведении аудиторской проверкисоставляется ли программа аудиторскойпроверки? | Составлен |  | 1 | Порядок ВФК и ВФА |
| Не составлен |  | 0 |
| **3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита** |
| 3.1. | Составляется ли отчетность о результатахвнутреннего финансового контроля | Составляется |  | 1 | Порядок ВФК и ВФА;Отчеты о результатах внутреннегофинансового контроля |
| Не составляется |  | 0 |
| 3.2. | Имеются ли при осуществлении плановыхаудиторских проверок случаи отклоненияот плана внутреннего финансовогоаудита, утвержденного руководителемглавного администратора бюджетныхсредств? | Случаи отклонения от плана отсутствуют |  | 3 | План внутреннего финансовогоаудита; Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеется единичный случай отклонения от плана |  | 2 |
| Имеется не более трех случаев отклонения от плана |  | 1 |
| Имеются множественные случаи отклонения от плана |  | 0 |
| 3.3. | Имеются множественные случаи отклонения от плана | Случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют |  | 1 | Сведения о результатах аудиторских проверок |
| Имеются случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя |  | 0 |
| 3.4. | Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок, в томчисле наличие в материалах аудиторскойпроверки оформленных в установленномпорядке:- программы;- акта проверки? | Осуществляется по всем проверкам в полном объеме |  | 3 | Документы и иные материалы,подготавливаемые или получаемые в связи с проведениемаудиторской проверки |
| Имеются случаи нарушения порядка оформления программы аудиторской проверки |  | 2 |
| Имеются случаи нарушения порядка оформления акта аудиторской проверки |  | 1 |
| Не осуществляется |  | 0 |
| 3.5. | Имеются ли случаи невручения результатоваудиторской проверки представителюобъекта аудита, уполномоченному на получение акта? | Случаи невручения результатов отсутствуют |  | 1 | Акты аудиторских проверок |
| Имеются случаи невручения результатов |  | 0 |
| 3.6. | Содержат ли отчеты о результатах ауди- торских проверок информацию:- информацию о выявленных в ходеаудиторской проверки недостатках инарушениях, об условиях и о причинахтаких нарушений, а также значимыхбюджетных рисках;- информацию о наличии или об отсутствиивозражений со стороны объекта аудита  | Все отчеты содержат информацию настоящего пункта в полном объеме |  | 2 | Отчеты о результаты аудиторских проверок |
| Отчеты содержат информацию настоящегопункта не в полном объеме |  | 1 |
| Требования настоящего пункта не выполнены |  | 0 |
| 3.7. | 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 бюджетногоучета объектами аудита методологии истандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации? | Отчеты содержат выводы настоящего пункта в полном объеме |  | 2 | Отчеты о результатах аудиторскихпроверок |
| Отчеты содержат выводы не в полном объеме |  | 1 |
| Требования настоящего пункта не выполнены |  | 0 |

1 Объекты Анализа при подготовке Сведений проставляют отметку «+», в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку «-» в остальных ячейках.

1. Главные распорядители средств городского бюджета, главные администраторы доходов городского бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета. [↑](#footnote-ref-1)