



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДА-КУРОРТА ЖЕЛЕЗНОВОДСКА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

П Р И К А З

25 октября 2017 г.

г. Железноводск

164-ОД

Об утверждении Порядка проведения Финансовым управлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 9¹ Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14 ноября 2016 г. № 966

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник Финансового
управления администрации
города-курорта Железноводска
Ставропольского края

Л.А.Дюкарева

Утвержден
приказом Финансового управления
администрации города-курорта
Железноводска Ставропольского края
от 25 октября 2017 г. N -ОД

ПОРЯДОК

проведения Финансовым управлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Порядок проведения Финансовым управлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Финансовое управление) анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Объекты анализа) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в целях обеспечения реализации Финансовым управлением полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает порядок проведения Финансовым управлением анализа осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

проведению Анализа;

оформлению результатов Анализа;

составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.4. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Обмен информацией и документами Финансового управления и Объектов анализа 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 доклада о результатах осуществления Объектами контроля внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется отделом по контрольно-ревизионной работе Финансового управления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее - отдел).

По решению начальника Финансового управления к проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться иные структурные подразделения Финансового управления.

2.2. Деятельность Финансового управления и Объектов анализа, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

III. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется отделом в целях составления плана проведения Финансовым управлением анализа осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

3.2. План формируется в разрезе Объектов анализа, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому Объекту анализа в Плане указываются:

наименование Объекта анализа;

анализируемый период осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

сроки проведения Анализа;

наименование структурного подразделения Финансового управления, ответственного за проведение Анализа.

3.3. План составляется ежегодно и в срок до 15 декабря утверждается начальником Финансового управления.

3.4. Внеплановый анализ осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится на основании поручения главы города-курорта Железноводска Ставропольского края.

3.5. План в течение 5 рабочих дней со дня утверждения размещается на официальном сайте Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края и администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

IV. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных Объектами анализа по запросу Финансового управления.

4.2. Отдел ежегодно в срок до 15 декабря подготавливает проект запроса о предоставлении информации об осуществлении Объектами контроля внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре Объектов анализа в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые Объектам анализа надлежит представить в Финансовое управление (далее - Запрос).

При подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности Объектов анализа, полученные из открытых источников информации, информационных систем, а также результаты проведенных Финансовым управлением контрольных мероприятий в отношении Объектов анализа.

Перечень вопросов должен содержать:

критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;

ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление Объектами анализа 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.

Объект анализа при подготовке ответа на запрос Финансового управления о предоставлении документов и информации проставляет отметку "+", в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа.

В Перечень документов включаются:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов Объектов анализа, 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 Объекта анализа;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля;

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.

4.3. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок до 20 декабря текущего года в адрес Объектов анализа, в отношении деятельности которых проводится Анализ. При этом срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1 февраля года, следующего за отчетным.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, деятельность Объекта анализа по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализу.

4.4. Запрос направляется в адрес Объектов анализа следующими способами: почтой, нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

4.5. Финансовым управлением принимается решение о направлении в адрес Объекта анализа 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 Объекта анализа, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.6. Объекты анализа представляют запрашиваемые информацию и документы в Финансовое управление с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в Финансовое управление Объектами анализа, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью Объекта анализа.

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

4.7. Анализ проводится путем изучения представленных по запросу документов и информации. Также для анализа могут использоваться документы и информация, полученные отделом в ходе осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении Объекта анализа и (или) подведомственных ему учреждений.

При проведении анализа осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита применяется Методика внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, определенная Министерством финансов Российской Федерации.

Срок проведения анализа осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита устанавливается приказом Финансового управления. Предельный срок проведения анализа осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не может превышать 45 рабочих дней.

4.8. При Анализе изучению подлежат:

4.8.1. 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 учреждениях;

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

4.8.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты Объекта анализа, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8.3. 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.

4.8.4. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

планирование аудиторских проверок (составление 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 руководителю Объекта анализа годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем Объекта анализа.

4.8.5. 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 организации и осуществления Объектом анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям отдел

использует Перечень вопросов.

Отдел по итогам сопоставления документов и информации, представленных Объектом анализа, проставляет баллы по Перечню вопросов и обобщает их в итоговую оценку осуществления Объектом анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. По результатам Анализа отдел подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

наименование Объекта анализа, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

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

информацию о выявленных недостатках осуществления Объектом анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

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

рекомендации по организации Объектом анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.4. Заключение подписывается должностными лицами отдела и утверждается начальником (заместителем начальника) Финансового управления в двух экземплярах, один из которых хранится в отделе, а второй направляется в адрес Объекта анализа в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

5.5. Объект анализа в течение 15 рабочих дней со дня, следующего за днем поступления к нему заключения, представляет в Финансовое управление информацию о мерах, принятых по результатам рассмотрения такого заключения.

VI. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Отдел ежегодно в срок до 20 мая года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления Объектами анализа 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 Объектами анализа (при наличии);

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- перечень вопросов оценки осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты оценки осуществления Объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- сводный рейтинг Объектов анализа по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень Объектов анализа, сформированный в порядке убывания значения итоговой оценки);

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

в) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных Объектам анализа по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

г) обобщенную информацию о рекомендациях, данных Объектам анализа по результатам проведенного Анализа;

д) предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.3. Доклад подписывается начальником отдела и направляется начальнику Финансового управления не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

6.4. Копия Доклада в течение 5 рабочих дней со дня направления начальнику Финансового управления размещается на официальном сайте Думы города-курорта Железноводска Ставропольского края и администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".