



ЧЕЛЯБИНСКАЯ ОБЛАСТЬ

АДМИНИСТРАЦИЯ ЗЛАТОУСТОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА РАСПОРЯЖЕНИЕ

21.12.2018 г. № 3248-р

г. Златоуст

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Златоустовского городского округа, Положением о Контрольно-ревизионном управлении Администрации Златоустовского городского округа, утвержденным постановлением Администрации Златоустовского городского округа от 24.04.2014 № 170-П:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение).

2. Отделу по взаимодействию со средствами массовой информации Администрации Златоустовского городского округа (Письменный М.Ю.) опубликовать настоящее распоряжение в официальных средствах массовой информации и разместить на официальном сайте Златоустовского городского округа в сети «Интернет».

3. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Исполняющий обязанности Главы
Златоустовского городского округа



А.М. Митрохин

ПРИЛОЖЕНИЕ
к распоряжению Администрации
Златоустовского городского округа
от 21.12.2018 г. № 3248-р

Порядок
проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных
средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения Контрольно-ревизионным управлением Администрации Златоустовского городского округа (далее - Управление), анализа осуществления главными распорядителями средств Златоустовского городского округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Златоустовского городского округа (далее - главные администраторы средств бюджета Златоустовского городского округа) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Анализ осуществления главными администраторами средств Златоустовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами Администрации Златоустовского городского округа, а также настоящим Порядком.

3. Целью Анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Златоустовского городского округа, по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

II. Планирование проведения анализа осуществления главными
администраторами средств бюджета Златоустовского городского округа
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4. Анализ проводится на основании Плана работы Управления, утвержденного Главой Златоустовского городского округа.

III. Проведение анализа осуществления главными администраторами средств
бюджета Златоустовского городского округа внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

5. Анализ проводится сотрудниками Управления. Уведомление о проведении Анализа направляется руководителю или иному уполномоченному представителю главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа не позднее дня начала проведения Анализа.

6. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится на основании поручения начальника Управления о проведении указанных контрольных мероприятий.

7. При проведении Анализа, осуществляемого в ходе мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа, поручение о проведении такого контрольного мероприятия должно содержать отдельный пункт, которым поручается проведение Анализа.

8. Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится на основании поручения начальника Управления о проведении анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Златоустовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Поручение).

В Поручении указывается:

- наименование главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа;
- дата начала и окончания проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Златоустовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- должность, фамилия, имя, отчество должностных лиц, ответственных за проведение Анализа.

9. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа, а также посредством изучения документов, материалов и информации, полученной в ходе соответствующих контрольных мероприятий, проведенных Управлением, а именно:

- нормативно-правовые и (или) правовые акты главных администраторов средств бюджета Златоустовского городского округа, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- документы по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;
- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля, направленная руководителю главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа;
- годовые планы осуществления внутреннего финансового аудита;
- годовая отчетность внутреннего финансового аудита, содержащая информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего

финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа;

- документы 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.

10. При Анализе изучению подлежат:

- 1) соответствие документов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита требованиям, закрепленным в Порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Златоустовского городского округа от 25.03.2015 г. № 112-П (с изменениями);

- 2) своевременность направления предусмотренных сведений о нарушениях нормативных правовых документов, регулирующих бюджетное законодательство, выявленных в рамках проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в Управление;

- 3) наличие правонарушений в сфере бюджетных правоотношений, совершенных должностными лицами главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа;

- 4) сведения о структуре главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа 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 Златоустовского городского округа получателях средств бюджета Златоустовского городского округа;

- структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- 5) 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 Златоустовского городского округа, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля;

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

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

заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного и муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа;

б) организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

- утверждение руководителем главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;
- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;
- направление руководителю главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;
- составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа.

IV. Права и обязанности главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа, в отношении которого осуществляется Анализ

11. Во время проведения Анализа главные администраторы бюджетных средств имеют право:

- давать объяснения по вопросам, относящимся к предмету Анализа и аналитических мероприятий;
- знакомиться с заключениями, подготовленными по результатам проведения Анализа.

12. Во время проведения Анализа главные администраторы бюджетных средств обязаны:

- не препятствовать проведению Анализа;
- по запросу представлять в установленные сроки информацию, документы и материалы, необходимые Управлению для осуществления Анализа. Документы, материалы и информация, необходимые для проведения Анализа, представляются в подлиннике или копиях, заверенных представителем главного администратора бюджетных средств;
- обеспечить организационно-технические условия для проведения Анализа, осуществляемого должностными лицами Управления.

13. Срок предоставления информации, документов и материалов устанавливается в Запросе и исчисляется с даты получения запроса. Запросы о предоставлении информации, документов и материалов, предусмотренные настоящим Порядком, заключения, подготовленные по результатам проведенного Анализа, вручаются главному администратору средств бюджета Златоустовского городского округа средств бюджета Златоустовского

городского округа либо направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

14. Руководитель главного администратора бюджетных средств, иные должностные лица или уполномоченные представители, необоснованно препятствующие законной деятельности должностных лиц Управления, уклоняющиеся от представления, или несвоевременно представляющие в Управление необходимые для осуществления контрольной деятельности информацию, документы и материалы, и (или) представляющие не в полном объеме, или представляющие недостоверную информацию, документы и материалы, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

V. Оформление результатов осуществления анализа главными администраторами средств бюджета Златоустовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

15. По результатам Анализа оформляется Заключение с рекомендациями по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

16. Заключение должно содержать следующие сведения:

- наименование главного администратора средств бюджета Златоустовского городского округа;
- номер и дату поручения начальника Управления о проведении Анализа;
- дату начала и окончания проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Златоустовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств бюджета Златоустовского городского округа;
- описание проведенного Анализа;
- сведения о текущем состоянии осуществления главным администратором средств бюджета Златоустовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выявленные недостатки в осуществлении главным администратором средств бюджета Златоустовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств бюджета Златоустовского городского округа по итогам предыдущего Анализа;
- оценку осуществления главным администратором средств бюджета Златоустовского городского округа внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита, а также рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

17. Заключение подписывается должностным лицом, проводившим Анализ, не позднее 10 рабочих дней со дня окончания срока его проведения.

18. Заключение направляется главному администратору средств бюджета Златоустовского городского округа в течение 3 рабочих дней со дня его подписания.

VI. Реализация результатов анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Златоустовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

19. Результаты проведения Анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Златоустовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год включаются в состав отчётности Управления о результатах проведения контрольных мероприятий.