

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ
АДМИНИСТРАЦИИ ЗАТО г. СЕВЕРОМОРСК

П Р И К А З

от 25 декабря 2017 года

№ 118

Об утверждении Порядка
Проведения Управлением финансов
администрации ЗАТО г. Североморск
анализа осуществления главными
администраторами средств бюджета
ЗАТО г. Североморск внутреннего
Финансового контроля и внутреннего
Финансового аудита

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования ЗАТО г. Североморск, решением Совета депутатов ЗАТО г. Североморск от 06.05.2008 №385 «Об утверждении Положения «Об Управлении финансов администрации ЗАТО г. Североморск» (с изменениями), постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 25.09.2014 №1022 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск анализа осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.
2. Приказ вступает в силу с 01 января 2018 года.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Управления финансов администрации ЗАТО г. Североморск Шкода Е.А.

Начальник Управления финансов
администрации ЗАТО г. Североморск



Н.А. Ракшина

ПОРЯДОК
проведения Управлением финансов администрации ЗАТО г.
Североморск анализа осуществления главными администраторами
средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1 Настоящий Порядок разработан во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях организации проведения Управлением финансов администрации ЗАТО г. Североморск (далее – Управление финансов) анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета ЗАТО г. Североморск, главными администраторами доходов бюджета ЗАТО г. Североморск, главными администраторами источников финансирования дефицита ЗАТО г. Североморск (далее – главные администраторы средств бюджета ЗАТО г. Североморск) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

- проведению Анализа;

- оформлению результатов Анализа;

- составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.3. Целью Анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

1.4. Задачами Анализа являются:

- оценка осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- формирование и направление главным администраторам средств бюджета ЗАТО г. Североморск рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Планирование Анализа

2.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется сектором внутреннего муниципального финансового контроля (далее – сектор ВМФК) путем составления плана проведения Управлением финансов анализа осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

2.2. План формируется в разрезе главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору средств бюджета ЗАТО г. Североморск в Плане указываются:

- наименование главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск;
- код главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск (код главы);
- сроки проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- наименование структурного подразделения Управления финансов, ответственного за проведение Анализа.

2.3. План составляется ежегодно и в срок до 15 декабря утверждается начальником Управления финансов.

2.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых начальником Управления финансов.

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.

2.5. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения (внесения изменений) размещается на официальном сайте Управления финансов в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Проведение Анализа

3.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск по запросу Управления финансов.

3.2. Сектор ВМФК ежегодно в срок до 20 декабря текущего года подготавливает проект запроса о предоставлении информации об

осуществлении главным администратором средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета ЗАТО г. Североморск надлежит представить в Управление финансов (далее - Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением администрации ЗАТО г. Североморск от 25.09.2014 № 1022 (далее – Порядок внутреннего финансового контроля и аудита) и иных нормативных правовых актов, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных Управлением финансов контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

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 ЗАТО г. Североморск 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.

Главный администратор средств бюджета ЗАТО г. Североморск при подготовке ответа на запрос Управления финансов о представлении документов и информации проставляет отметку "+", в ячейке,

соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку "-" - в остальных ячейках.

В Перечень документов включаются:

- копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, 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 ЗАТО г. Североморск;

- 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 ЗАТО г. Североморск;

- 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.

3.3. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок до 25 декабря текущего года в адрес главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, 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 главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализу.

3.4. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск с сопроводительным письмом за подписью начальника Управления финансов следующими способами: почтой, нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

3.5. Управлением финансов принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск 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 ЗАТО г. Североморск, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

3.6. Главные администраторы средств бюджета ЗАТО г. Североморск представляют запрашиваемые информацию и документы в Управление финансов с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в Управление финансов главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

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

3.7. Анализ проводится Сектором ВМФК путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком внутреннего финансового контроля и аудита и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.8. При Анализе изучению подлежат:

3.8.1. Сведения о структуре главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск 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 ЗАТО г. Североморск администраторах средств бюджета ЗАТО г. Североморск и получателях средств бюджета ЗАТО г. Североморск;

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

3.8.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.8.3. 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 главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск, 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 ЗАТО г. Североморск.

3.8.4. 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 главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

- составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск.

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

4. Оформление результатов Анализа

4.1. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям Сектор ВМФК использует Перечень вопросов.

Сектор ВМФК по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств бюджета ЗАТО г. Североморск, проставляет баллы по Перечню вопросов и обобщает их в итоговую оценку осуществления главным администратором средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.2. По результатам Анализа Сектор ВМФК подготавливает заключение.

4.3. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск, 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 ЗАТО г. Североморск (при наличии);
- информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);
- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств бюджета ЗАТО г. Североморск по итогам предыдущего Анализа (при наличии);
- рекомендации по организации главным администратором средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

4.4. Заключение подписывается начальником Управления финансов в двух экземплярах, один из которых хранится в Секторе ВМФК, а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета ЗАТО г. Североморск в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

5. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

5.1. Сектор ВМФК ежегодно в срок до 20 мая года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. 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 ЗАТО г. Североморск (при наличии);
- б) информацию о проведенном Анализе, в том числе:
- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
 - результаты оценки осуществления главными администраторами средств бюджета ЗАТО г. Североморск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
 - сводный рейтинг главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень главных администраторов средств бюджета ЗАТО г. Североморск, сформированный в порядке убывания значения итоговой оценки);
- в) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа;
- г) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам средств бюджета ЗАТО г. Североморск по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);
- д) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств бюджета ЗАТО г. Североморск по результатам проведенного Анализа;
- е) предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
- 5.3. Доклад подписывается начальником Управления финансов и направляется Главе ЗАТО г. Североморск не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.
- 5.4. Копия Доклада в течение 5 рабочих дней со дня направления Главе ЗАТО г. Североморск размещается на официальном сайте Управления финансов в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".