



**Администрация
городского округа**

Похвистнево
Самарской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 17.10.2019 № 1076

**Об утверждении Порядка проведения
отделом муниципального финансового
контроля Администрации городского
округа Похвистнево анализа
осуществления главными
администраторами средств бюджета
городского округа Похвистнево
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с п. 4 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", руководствуясь Уставом городского округа Похвистнево Самарской области, Администрация городского округа Похвистнево

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения отделом муниципального финансового контроля Администрации городского округа Похвистнево анализа осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Похвистневский вестник» и разместить на официальном сайте Администрации городского округа в сети «Интернет».
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава городского округа

С.П. Попов

Приложение
к постановлению Администрации
городского округа Похвистнево
Самарской области
от « 17 » 10 2019 г. N 1046

**Порядок
проведения отделом муниципального финансового контроля
Администрации городского округа Похвистнево анализа осуществления
главными администраторами средств бюджета городского округа
Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения отделом муниципального финансового контроля Администрации городского округа Похвистнево (далее - Отдел) анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета городского округа Похвистнево, главными администраторами доходов бюджета городского округа Похвистнево, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа Похвистнево (далее по тексту - главные администраторы средств бюджета городского округа Похвистнево), не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ) организуется и проводится в соответствии с федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации, законами Самарской области, правовыми актами органов государственной власти Самарской области и органов местного самоуправления городского округа Похвистнево, Уставом городского округа Похвистнево, а также настоящим Порядком.

городского округа Похвистнево, а также настоящим Порядком.

1.3. Главные администраторы средств бюджета городского округа Похвистнево обязаны предоставлять информацию и документы, запрашиваемые Отделом, в целях осуществления полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию Анализа;
- проведению Анализа;
- оформлению результатов Анализа;
- составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

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

1.6. Задачами Анализа являются:

- оценка осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.7. Обмен информацией и документами Отдела и главных администраторов средств бюджета городского округа Похвистнево при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота.

II. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение, оформление результатов проведения Анализа, а также составление отчетности о результатах проведения Анализа

осуществляется должностными лицами Отдела.

2.2. Решение о планировании Анализа утверждается Главой городского округа Похвистнево Самарской области в порядке, установленном в разделе III настоящего Порядка.

2.3. К проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться специалисты других отделов или структурных подразделений Администрации городского округа Похвистнево Самарской области.

III. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

3.2. Планирование Анализа осуществляется в целях составления Плана проведения Отделом Анализа на очередной год (далее - План).

3.3. План формируется в разрезе главных администраторов средств бюджета городского округа Похвистнево, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору средств бюджета городского округа Похвистнево в Плате указываются:

- наименование главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево;
- код главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево по бюджетной классификации Российской Федерации (код главы);
- сроки проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.4. План составляется Отделом ежегодно и в срок до 1 декабря утверждается Главой городского округа Похвистнево Самарской области.

3.5. Копия Плана в течение 5 рабочих дней со дня его утверждения размещается на официальном сайте Администрации городского округа Похвистнево в сети Интернет.

IV. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится должностными лицами Отдела путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево по запросу Отдела.

4.2. Отдел ежегодно в срок до 31 декабря подготавливает запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Запрос), содержащего:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов),

- информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости),

- перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета городского округа Похвистнево надлежит представить в Отдел.

4.3. Подготовка Запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.4. 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 Похвистнево 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.

4.5. Главный администратор средств бюджета городского округа Похвистнево при подготовке ответа на запрос Отдела о представлении документов и информации проставляет отметку "+" в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку "-" - в остальных ячейках.

4.6. В Перечень документов включаются:

- копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств бюджета городского округа Похвистнево, 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 Похвистнево;

- 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 Похвистнево;

- 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.

4.7. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок до 20 декабря текущего года в адрес главных администраторов средств бюджета городского округа Похвистнево, 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 городского округа Похвистнево по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализу.

4.8. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств бюджета городского округа Похвистнево с нарочным с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

4.9. Отделом принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево 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 Похвистнево, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.10. Главные администраторы средств бюджета городского округа Похвистнево представляют запрашиваемые информацию и документы в Отдел с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в Запросе. Документы, представляемые в Отдел главными администраторами средств бюджета

городского округа Похвистнево, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево.

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

4.11. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.12. При Анализе изучению подлежат:

4.12.1. Сведения о структуре главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево 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 Похвистнево администраторах средств бюджета городского округа Похвистнево и получателях средств бюджета городского округа Похвистнево;

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

4.12.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.12.3. 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 городского округа Похвистнево, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево, 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 Похвистнево.

4.12.4. 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 городского округа Похвистнево годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

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

- составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево годовой отчетности о

результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

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

4.12.5. 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 главным администратором средств бюджета городского округа Похвистнево 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 главным администратором средств бюджета городского округа Похвистнево, проставляет баллы по Перечню вопросов и обобщает их в итоговую оценку осуществления главным администратором средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. По результатам Анализа Отдел подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево, 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 Похвистнево (при наличии);

- информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при

наличии);

- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств бюджета городского округа Похвистнево по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

- рекомендации по организации главным администратором средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.4. Заключение готовится и подписывается должностными лицами Отдела, ответственными за проведение Анализа, начальником Отдела в двух экземплярах, один из которых хранится в Отделе, а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета городского округа Похвистнево в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

VI. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1 Начальник Отдела на основании заключений, направленных руководителям главных администраторов средств бюджета городского округа Похвистнево, ежегодно в срок до 20 мая года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку отчета о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Похвистнево внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, подписывает и направляет его Главе городского округа Похвистнево Самарской области не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, для информации.

6.2. Информация о проведенном Анализе в течение 5 рабочих дней со дня направления Главе городского округа Похвистнево размещается на официальном сайте Администрации городского округа Похвистнево в сети Интернет.

6.3. Отчет 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 городского округа Похвистнево (при наличии);

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

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

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

- сводный рейтинг главных администраторов средств бюджета городского округа Похвистнево по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень главных администраторов средств бюджета городского округа Похвистнево, 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 главным администраторам средств бюджета городского округа Похвистнево по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

г) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств бюджета городского округа Похвистнево по результатам проведенного Анализа;

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