

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

05.08.2019

458-ПА

**Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением Думы Асбестовского городского округа от 24.10.2013 № 28/22 «Об утверждении положения о Финансовом управлении администрации Асбестовского городского округа», решением Думы Асбестовского городского округа от 26.10.2017 № 2/5 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Асбестовском городском округе», руководствуясь статьями 27, 30 Устава Асбестовского городского округа, в целях осуществления Финансовым управлением администрации Асбестовского городского округа бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, администрация Асбестовского городского округа

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок проведения Финансовым управлением администрации Асбестовского городского округа анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Настоящее постановление вступает в силу с даты его подписания.

3. Опубликовать настоящее постановление в специальном выпуске газеты «Асбестовский рабочий» «Муниципальный вестник», разместить полный текст настоящего постановления в сетевом издании в сети «Интернет» по адресу ([www.arasb.ru](http://www.arasb.ru)) и на официальном сайте Асбестовского городского округа ([www.asbestadm.ru](http://www.asbestadm.ru)).

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Первого заместителя главы администрации Асбестовского городского округа Л.И. Кирьянову.

И.о. главы  
Асбестовского городского округа

Л.И. Кирьянова

Утвержден  
постановлением администрации  
Асбестовского городского округа  
от 05 августа 2019 года № 458-ПА

**Порядок  
проведения анализа осуществления главными администраторами средств  
бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового  
контроля и внутреннего финансового аудита**

**Раздел I. Общие положения**

1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях организации проведения Финансовым управлением администрации Асбестовского городского округа анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Асбестовского городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Асбестовского городского округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Асбестовского городского округа (далее - главные администраторы средств бюджета Асбестовского городского округа) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);  
проведению Анализа;  
оформлению результатов Анализа;  
составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

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

4. Задачами Анализа являются:

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

5. Обмен информацией и документами Финансового управления

администрации Асбестовского городского округа и главных администраторов средств бюджета Асбестовского городского округа при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

## **Раздел II. Планирование анализа**

6. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется Финансовым управлением администрации Асбестовского городского округа (далее - Финансовое управление) в целях составления плана проведения Финансовым управлением анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

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

наименование главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа;

код главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа по бюджетной классификации Российской Федерации (код главы);

сроки проведения Анализа;

анализируемый период (отчетный финансовый год) осуществления главным администратором средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

8. План составляется ежегодно и в срок до 15 декабря утверждается приказом Финансового управления.

9. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств бюджета Асбестовского городского округа, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых приказом Финансового управления.

10. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте Асбестовского городского округа в сети «Интернет».

## **Раздел III. Проведение анализа**

11. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета Асбестовского городского округа по запросу Финансового управления.

12. Финансовое управление ежегодно в срок до 15 декабря подготавливает

проект запроса о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета Асбестовского городского округа надлежит представить в Финансовое управление (далее - Запрос).

13. Подготовка Запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Асбестовского городского округа от 28.11.2014 № 792-ПА «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств бюджета Асбестовского городского округа, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных Финансовым управлением контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств бюджета Асбестовского городского округа.

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 Асбестовского городского округа 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 Асбестовского городского округа при подготовке ответа на запрос Финансового управления 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 Асбестовского городского округа, 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 Асбестовского городского округа;

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 Асбестовского городского округа;

копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

копия утвержденной (актуализированной) карты внутреннего финансового контроля;

копии регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

копия информации о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю (заместителю руководителя) главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа, а также копии решений руководителя (заместителя руководителя) главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа, принятых по итогам рассмотрения соответствующей информации;

перечень проведенных внеплановых аудиторских проверок (при наличии таких проверок);

копии документов по последней, проведенной в отчетном году, плановой аудиторской проверке:

приказ (решение) о назначении аудиторской проверки;

программа аудиторской проверки;

акт аудиторской проверки;

отчет о результатах аудиторской проверки;

план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений;

иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

14. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок до 25 декабря текущего года в адрес главных администраторов средств бюджета Асбестовского городского округа, 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 Асбестовского городского округа по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализ.

15. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств бюджета Асбестовского городского округа следующими способами: почтой, нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности), с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

16. Финансовым управлением принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа 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 Асбестовского городского округа, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

17. Главные администраторы средств бюджета Асбестовского городского округа 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 главными администраторами средств бюджета Асбестовского городского округа, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа.

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

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

19. При Анализе изучению подлежат:

1) сведения о структуре главного администратора средств бюджета Асбестовского 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 Асбестовского городского округа администраторах средств бюджета Асбестовского городского округа и получателях средств бюджета Асбестовского городского округа;

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

2) нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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 Асбестовского городского округа, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа, 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 государственного (муниципального) финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководителю главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа;

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 Асбестовского городского округа годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

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

составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа;

5) документы и процедуры, необходимые в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

#### **Раздел IV. Оформление результатов анализа**

20. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям Финансовое управление использует Перечень вопросов.

Финансовое управление по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств бюджета Асбестовского городского округа, проставляет баллы по Перечню вопросов и обобщает их в итоговую оценку осуществления главным администратором средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам Анализа Финансовое управление подготавливает заключение.

21. Заключение должно содержать:

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

информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств бюджета Асбестовского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

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

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

22. Заключение подписывается начальником Финансового управления, в двух экземплярах, один из которых хранится в Финансовом управлении, а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета Асбестовского городского округа.

## **Раздел V. Составление и представление отчетности по результатам анализа**

23. Финансовое управление ежегодно составляет отчет о результатах проведенного Анализа (далее - Отчет) и в срок до 20 мая года, следующего за отчетным, направляет его главе Асбестовского городского округа.

24. Отчет должен содержать:

1) 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 Асбестовского городского округа (при наличии);

информацию о проведенном Анализе;

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

3) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам средств бюджета Асбестовского городского округа по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

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

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

25. Отчет в течение 5 рабочих дней со дня направления главе Асбестовского городского округа размещается на официальном сайте Асбестовского городского округа в сети «Интернет».