



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ГУБАХА» ПЕРМСКОГО КРАЯ

19.06.2017

№ 671

Об утверждении Методических указаний по проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Губахинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях проведения органами внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Губахинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемые Методические указания по проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Губахинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Методические указания).

2. Опубликовать настоящее постановление в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте «Губахинского городского округа».

3. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя главы администрации по развитию территории И.И. Бартова.

Глава города -
глава администрации

Н.В. Лазейкин

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Губахинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Настоящие Методические указания устанавливают правила проведения сектором контроля и ревизии администрации городского округа «Город Губаха» (далее – сектор контроля и ревизии) анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Губахинского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ).

2. Анализ организуется и осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Пермского края, Губахинского городского округа, а также настоящими методическими указаниями.

3. Целью проведения Анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

4. Анализ проводится в соответствии с планом контрольной деятельности.

5. Анализ проводится должностными лицами сектора контроля и ревизии, уполномоченного на проведение внутреннего муниципального финансового контроля.

6. Анализ проводится по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля и (или) вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля.

7. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляется на основании распоряжения главы администрации городского округа «Город Губаха» о проведении указанного контрольного мероприятия, содержащий отдельный пункт, в котором указываются анализируемый период, должностные лица, ответственные за проведение Анализа.

8. Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится на основании распоряжения о проведении Анализа осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором указываются наименование главного

администратора бюджетных средств, анализируемый период, должностные лица, ответственные за проведение Анализа, срок проведения Анализа.

9. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главных администраторов бюджетных средств.

10. Анализ, производимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученных в ходе соответствующих контрольных мероприятий, проведенных главным администратором бюджетных средств.

11. Анализ проводится с учетом изучения отчетности главных администраторов бюджетных средств о результатах осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и информации по форме согласно приложению 1 к настоящим методическим указаниям, предоставляемой главным администратором бюджетных средств в сектор контроля и ревизии ежеквартально в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

12. При проведении Анализа исследуется:

12.1. наличие внутренних стандартов функционирования внутреннего финансового контроля (назначения уполномоченных должностных лиц).

При исследовании данного вопроса анализируются внутренние документы, регламентирующие деятельность внутреннего финансового контроля (назначенных уполномоченных должностных лиц), в том числе наличие положения о внутреннем финансовом контроле (должностных регламентов работников, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля), порядка формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля, порядка учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля, порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и соответствии их требованиям законодательства.

12.2. организация внутреннего финансового контроля.

12.2.1. наличие планов внутреннего финансового контроля, утвержденных руководителями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, внесение изменений в планы внутреннего финансового контроля.

12.2.2. соблюдение периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля. При невыполнении планов указываются причины их невыполнения.

12.2.3. наличие информации о результатах внутреннего финансового контроля, рекомендаций по устранению выявленных нарушений (недостатков) положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур, применение материальной, дисциплинарной

ответственности к виновным должностным лицам, проведение служебных проверок.

12.2.4. ведение учета результатов внутреннего финансового контроля в журналах внутреннего финансового контроля, их учет и хранение;

12.2.5. исполнение информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях сектора контроля и ревизии, отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю главного администратора бюджетных средств.

12.3. наличие внутренних стандартов функционирования внутреннего финансового аудита (назначения уполномоченных должностных лиц).

При исследовании данного вопроса анализируются внутренние документы, регламентирующие деятельность внутреннего финансового аудита (назначенных уполномоченных должностных лиц), в том числе порядка подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых в финансовое управление администрации городского округа «Город Губаха» (далее – финансовое управление) в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, положения о внутреннем финансовом аудите (должностных регламентов работников, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита), порядка определения предельных сроков проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, утвержденные главным администратором бюджетных средств форма акта аудиторской проверки, порядок и сроки его рассмотрения объектов аудита, порядка составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита, порядка составления и представления годовой отчетности и соответствие их требованиям законодательства.

12.4. организация внутреннего финансового аудита:

12.4.1. осуществление главными администраторами бюджетных средств на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита;

12.4.2. наличие утвержденных годовых планов внутреннего финансового аудита, внесение изменений в планы, количество проведенных аудиторских проверок, соблюдение сроков их проведения, при невыполнении планов указываются причины их невыполнения;

12.4.3. наличие заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора бюджетных средств, направляемых в финансовое управление в целях составления и рассмотрения проекта бюджета;

12.4.4. соблюдение порядка организации аудиторских проверок, оформления их результатов;

12.4.5. исследование отчетов о результатах аудиторских проверок, в том числе наличие в отчетах вывода о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности, предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также

предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

12.4.6. осуществление мониторинга принятых руководителем главного администратора бюджетных средств решений по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторских проверок;

12.4.7. соблюдение порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, соответствие представленной отчетности требованиям нормативных правовых актов;

12.4.8. изучение выводов, предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, их исполнение.

13. По результатам Анализа сектор контроля и ревизии готовит и направляет главным администраторам бюджетных средств заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Заключение).

14. Заключение должно содержать следующие сведения:

14.1. анализируемый период осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

14.2. описание проведенного Анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

14.3. выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

14.4. рекомендации по улучшению осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

15. Заключение готовится должностными лицами, проводившими Анализ, и подписывается заместителем главы администрации по развитию территории (лицом, его замещающим).

16. Заключение направляется руководителю главного администратора бюджетных средств в срок не позднее 3 рабочих дней с момента его подписания.