



УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ

П Р И К А З

от 08.11.2018г.

№ 135-А

г. Майкоп

Об утверждении Порядка проведения Управлением государственного финансового контроля Республики Адыгея анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением об Управлении государственного финансового контроля Республики Адыгея, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 17 января 2014 г. № 5, приказываю:

1. Утвердить Порядок проведения Управлением государственного финансового контроля Республики Адыгея анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Отделу бухгалтерского учета и отчетности, правового и кадрового обеспечения обеспечить опубликование настоящего приказа в установленном порядке.

3. Признать утратившим силу приказ Управления государственного финансового контроля Республики Адыгея от 19.11.2014 г. № 120-А «Об утверждении Порядка проведения Управлением государственного финансового контроля Республики Адыгея анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Управления государственного финансового контроля Республики Адыгея С.Н. Борсову.

Начальник Управления

М.Х. Насифова

**Порядок проведения Управлением государственного финансового контроля
Республики Адыгея анализа осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея,
главными администраторами доходов республиканского бюджета Республики
Адыгея, главными администраторами источников финансирования дефицита
республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1.1. Настоящий порядок разработан в целях реализации Управлением государственного финансового контроля Республики Адыгея (далее – Управление) бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея (далее – главные администраторы (администраторы) средств республиканского бюджета Республики Адыгея) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5 раздела III Положения об Управлении государственного финансового контроля Республики Адыгея, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 17 января 2014 г. № 5.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) проводится отделом финансового контроля по исполнению бюджета и межбюджетных отношений в соответствии с законодательством Российской Федерации, правовыми актами Управления, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью осуществления анализа является определение качества осуществления главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Обмен информацией и документами Управления и главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея при проведении анализа осуществляется с использованием бумажного и (или) электронного документооборота.

1.5. Настоящий Порядок устанавливает требования к:
планированию анализа;
проведению анализа;
оформлению результатов анализа;

составлению и представлению отчетности по результатам анализа.

II. Планирование анализа

2.1. Проведение анализа подлежит ежегодному планированию. Планирование анализа осуществляется отделом финансового контроля по исполнению бюджета и межбюджетных отношений посредством составления раздела «Контрольно-аналитическая деятельность» Плана деятельности Управления на соответствующий год. По решению (поручению) начальника Управления или уполномоченного им должностного лица может проводиться внеплановый анализ.

2.2. Раздел «Контрольно-аналитическая деятельность» Плана деятельности Управления формируется в разрезе главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, в отношении которых в соответствующем году запланировано проведение анализа. По каждому главному администратору (администратору) средств республиканского бюджета Республики Адыгея в плане указываются:

- наименование главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея;
- сроки проведения анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором средств республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.3. План составляется ежегодно и в срок до 25 декабря года, предшествующего плановому периоду, утверждается начальником Управления.

III. Проведение анализа

3.1. Анализ проводится должностными лицами Управления на основании Плана деятельности Управления.

3.2. Внеплановый анализ проводится на основании приказа начальника Управления о проведении анализа осуществления главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – поручение). В приказе указываются:

- наименование главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея;
- дата начала и окончания проведения анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором (администратором) средств республиканского бюджета Республики Адыгея;
- должности, фамилии, имена, отчества должностных лиц, ответственных за проведение анализа.

3.3. Анализ проводится посредством изучения информации и документов, представленных главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея по запросу Управления.

3.4. Срок представления документов, материалов и информации главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики

Адыгея устанавливается в запросе Управления и исчисляется с даты получения запроса. При этом такой срок составляет не менее 3 рабочих дней.

3.5. Подготовка запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 г. № 39.

Кроме того, при подготовке запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных Управлением мероприятий в отношении главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

3.6. Запрос направляется в адрес главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея следующими способами: почтой, нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении запроса.

3.7. Управлением принимается решение о направлении в адрес главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея повторного запроса о предоставлении 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 3 рабочих дней со дня направления запроса в адрес главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

3.8. Главные администраторы (администраторы) средств республиканского бюджета Республики Адыгея представляют запрашиваемые документы в Управление с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в Управление главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

3.9. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики

Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 г. № 39.

3.10. При анализе обязательно к изучению подлежат:

3.10.1. Сведения о структуре администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея 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 (администратору) средств республиканского бюджета Республики Адыгея администраторах средств республиканского бюджета Республики Адыгея и получателях средств республиканского бюджета Республики Адыгея;

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

3.10.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.10.3. 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 (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

– формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

– ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, 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 финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

3.10.4. 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 (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

– проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

– направление руководителю главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

– составление и направление руководителю главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

– рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

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

3.11. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором (администратором) средств республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям отдел финансового контроля по исполнению бюджета и межбюджетных отношений использует Методику внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (письмо Минфина России от 29.12.2015 г. № 02-11-05/77284). По профессиональному суждению должностных лиц, участвующих в проведении анализа, формализованная оценка может быть откорректирована.

IV. Оформление результатов анализа

4.1. По результатам анализа отдел финансового контроля по исполнению бюджета и межбюджетных отношений подготавливает заключение.

4.2. Заключение должно содержать:

– наименование главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, 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 (администратором) средств республиканского бюджета Республики Адыгея (при наличии);

– информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором (администратором) средств республиканского бюджета Республики

Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору (администратору) средств республиканского бюджета Республики Адыгея по итогам предыдущего анализа (при наличии);

- рекомендации по организации главным администратором (администратором) средств республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

4.3. Заключение подписывается должностными лицами Управления, участвующими в проведении анализа, не позднее последнего дня срока проведения анализа в двух экземплярах, один из которых хранится в отделе финансового контроля по исполнению бюджета и межбюджетных отношений, а второй направляется в адрес главного администратора (администратора) средств республиканского бюджета Республики Адыгея.

4.4. Заключение направляется главному администратору (администратору) средств республиканского бюджета Республики Адыгея в течение 3 рабочих дней со дня его подписания.

V. Составление и представление отчетности по результатам анализа

5.1. Отдел финансового контроля по исполнению бюджета и межбюджетных отношений осуществляет подготовку доклада о результатах осуществления главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея 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 (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея (при наличии);

- информацию о проведенном анализе, в том числе:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты оценки осуществления главными администраторами (администраторами) средств республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- сводный рейтинг главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень главных администраторов (администраторов) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, сформированный в порядке убывания значения итоговой оценки);

б) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа;

в) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств федерального бюджета по результатам проведенного Анализа.

5.3. Доклад подлежит подписанию руководителем отдела финансового контроля по исполнению бюджета и межбюджетных отношений и направлению для согласования с заместителем начальника Управления и затем, на утверждение начальнику Управления.

5.4. Данные доклада о результатах анализа отражаются в отчете о работе Управления.

5.5. По результатам анализа в срок, установленный пп. 3 п. 5 раздела VI Указа Главы Республики Адыгея от 10 января 2013 г. № 1 «О Порядке организации контроля за исполнением нормативных и иных правовых актов Республики Адыгея, поручений Главы Республики Адыгея, Премьер-министра Республики Адыгея, заместителей Премьер-министра Республики Адыгея, Руководителя Администрации Главы Республики Адыгея и Кабинета Министров Республики Адыгея» готовится доклад на имя Премьер-Министра Республики Адыгея о ходе и результатах исполнения постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 г. № 39 «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».