



Министерство финансов Республики Карелия

П Р И К А З

« 26 » апреля 2018 г.

№ 185

г.Петрозаводск

Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Республики Карелия анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения Министерством финансов Республики Карелия анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Проведение анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком осуществляется отделом внутреннего государственного финансового контроля.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра финансов Республики Карелия Н.Ю. Александрову.

Министр

Е.А.Антошина

УТВЕРЖДЕН
Приказом
Министерства финансов
Республики Карелия
от «26» апреля 2018 г. № 185

Порядок
проведения Министерством финансов Республики Карелия анализа
осуществления главными администраторами средств бюджета Республики
Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита.

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации Министерством финансов Республики Карелия (далее – Министерство) полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 3 Порядка осуществления внутреннего государственного финансового контроля в Республике Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 18 марта 2015 года №84-П, и устанавливает правила проведения Министерством анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета Республики Карелия, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия, за исключением Контрольно-счетной палаты Республики Карелия (далее соответственно – главные администраторы средств бюджета Республики Карелия, Анализ), внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств бюджета Республики Карелия рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Задачами Анализа являются:

оценка организации и осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков (нарушений) в организации и осуществлении главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Планирование, проведение, оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление Главе Республики Карелия доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется отделом внутреннего государственного финансового контроля Министерства (далее – уполномоченное подразделение).

5. По решению Министра финансов к проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться иные структурные подразделения (должностные лица) Министерства.

6. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

План формируется в разрезе главных администраторов средств бюджета Республики Карелия, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа.

По каждому главному администратору средств бюджета Республики Карелия в Плане указываются:

наименование главного администратора средств бюджета Республики Карелия;

код главного администратора средств бюджета Республики Карелия (код главы);

сроки проведения Анализа;

анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

наименование структурного подразделения Министерства, ответственного за проведение Анализа.

План составляется ежегодно и в срок до 25 декабря утверждается Министром финансов.

Проведение анализа в отношении главных администраторов средств бюджета Республики Карелия, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых Министром финансов.

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

7. Уполномоченное подразделение Министерства ежегодно в срок до 25 декабря текущего года подготавливает проект запроса о представлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета Республики Карелия в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Подготовка проекта запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия, главными

администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 11 марта 2015 года №73-П, и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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 Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по данному критерию.

значения баллов за каждый ответ.

В Перечень документов включаются:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств бюджета Республики Карелия, 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 Республики Карелия;

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 Республики Карелия;

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

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

Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации документов направляется в срок до 15 января следующего года за отчетным в адрес главных администраторов средств бюджета Республики Карелия, в отношении деятельности которых проводится Анализ. Срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1 марта года следующего за отчетным.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, деятельность главного администратора средств бюджета Республики

Карелия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализу.

8. Анализ осуществляется в течение 40 календарных дней с момента предоставления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия необходимых для Анализа документов и материалов.

9. Анализ проводится посредством оценки состояния осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Республики Карелия за отчетный год путем сопоставления представленных главными администраторами средств бюджета Республики Карелия документов и информации с требованиями, установленными Порядком и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

10. При Анализе изучению подлежат:

10.1. Сведения о структуре главного администратора средств бюджета Республики Карелия 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 Республики Карелия администраторах средств бюджета Республики Карелия и получателях средств бюджета Республики Карелия;

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

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

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 средств бюджета Республики Карелия, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора

средств бюджета Республики Карелия, 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 средств бюджета Республики Карелия.

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 средств бюджета Республики Карелия годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора средств бюджета Республики Карелия отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета Республики Карелия годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета Республики Карелия.

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

11. По результатам Анализа на основании оценки состояния осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита подготавливается Заключение.

Заключение должно содержать следующие сведения:

наименование главного администратора средств бюджета Республики Карелия;

анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

сведения о состоянии осуществления главным администратором средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за анализируемый период;

выявленные недостатки (нарушения) при организации и осуществлении главным администратором средств бюджета Республики

Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

рекомендации по принятию мер по повышению качества организации и осуществления главным администратором средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Заключение подписывается должностным лицом уполномоченного подразделения, проводившим Анализ, и направляется руководителю главного администратора средств бюджета Республики Карелия не позднее пяти рабочих дней с момента подписания Заключения.

В случае выявления существенных нарушений и недостатков, допущенных отдельными главными администраторами средств бюджета Республики Карелия на основании докладной записки заместителя Министра, курирующего уполномоченное подразделение, Министр финансов вправе принять решение о назначении контрольных мероприятий в отношении данных главных администраторов средств бюджета Республики Карелия в рамках осуществления внутреннего государственного финансового контроля.

11. Уполномоченное подразделение ежегодно в срок до 1 июня года следующего за отчетным осуществляет подготовку Доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Доклад направляется Главе Республики Карелия в течение 5 рабочих дней после рассмотрения Доклада Министром финансов.

В Докладе отражаются следующие сведения:

результаты оценки качества осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за анализируемый период;

сведения об укомплектованности структурных подразделений внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

описание недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отчетном году;

сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном году, с результатами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного за два года до наступления отчетного.

Копия доклада в течение 5 рабочих дней со дня направления Главе Республики Карелия размещается на официальном сайте Министерства финансов Республики Карелия информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».