



Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа

ПРИКАЗ

от 18 июня 2019 г. № 50
г. Нарьян-Мар

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

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта 4 пункта 10 Положения о контрольно-ревизионном комитете Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа, утвержденного приказом Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 29.09.2015 № 66, ПРИКАЗВАЮ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно Приложению.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

Исполняющий обязанности
руководителя Аппарата Администрации
Ненецкого автономного округа



К.С. Кострова

Приложение
к приказу Аппарата Администрации
Ненецкого автономного округа
от 18.06.2019 № 50
«Об утверждении Порядка
проведения анализа осуществления
главными администраторами
средств бюджета Ненецкого
автономного округа внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита»

**Порядок
проведения анализа осуществления главными
администраторами средств бюджета Ненецкого
автономного округа внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита**

**Раздел I
Общие положения**

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

2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:
планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного 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 Ненецкого автономного округа рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Обмен информацией и документами Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа (далее – Аппарат) и главных администраторов средств бюджета Ненецкого автономного округа при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

Раздел II

Участники проведения Анализа

6. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление в Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется уполномоченным структурным подразделением Аппарата – контрольно-ревизионным комитетом (далее – уполномоченное подразделение).

7. Деятельность уполномоченного подразделения и главных администраторов средств бюджета Ненецкого автономного округа, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

Раздел III

Планирование Анализа

8. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется уполномоченным подразделением в целях составления плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

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

наименование главного администратора средств бюджета Ненецкого

автономного округа;

код главного администратора средств бюджета Ненецкого автономного округа по бюджетной классификации Российской Федерации (код главы);

сроки проведения Анализа;

анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

10. План разрабатывается ежегодно руководителем уполномоченного подразделения и в срок до 15 декабря утверждается руководителем Аппарата.

11. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств бюджета Ненецкого автономного округа, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых руководителем Аппарата.

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

Раздел IV Проведение Анализа

13. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа по запросу уполномоченного подразделения.

14. Решение о проведении Анализа принимается руководителем Аппарата (руководителя уполномоченного подразделения) и оформляется распоряжением Аппарата. В данном распоряжении указывается должностное лицо (должностные лица), уполномоченное (уполномоченные) на проведение Анализа.

Копия решения о проведении Анализа вручаются главному администратору средств бюджета Ненецкого автономного округа не позднее дня начала проведения Анализа.

Анализ может быть проведен в отношении как всех главных администраторов средств бюджета Ненецкого автономного округа, за исключением Счетной палаты Ненецкого автономного округа, так и в отношении нескольких главных администраторов средств бюджета Ненецкого автономного округа.

15. Уполномоченным подразделением направляется запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора

средств бюджета Ненецкого автономного округа в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета Ненецкого автономного округа надлежит представить в уполномоченное подразделение (далее - Запрос).

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 Ненецкого автономного 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 Ненецкого автономного округа при подготовке ответа на запрос уполномоченного подразделения 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 Ненецкого автономного 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 Ненецкого автономного 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 Ненецкого автономного округа;

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 и Ненецкого автономного округа в части организации и осуществления внутреннего финансового

контроля и внутреннего финансового аудита.

16. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в адрес главных администраторов средств бюджета Ненецкого автономного округа, в отношении деятельности которых проводится Анализ.

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

17. Уполномоченным подразделением принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета Ненецкого автономного 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 Ненецкого автономного округа, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

18. Главные администраторы средств бюджета Ненецкого автономного округа представляют запрашиваемые информацию и документы в уполномоченное подразделение с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в уполномоченное подразделение главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета Ненецкого автономного округа.

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

19. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Правилами осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 19.06.2017 № 203-п, и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Ненецкого автономного округа, регулирующими вопросы организации и осуществления

главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Раздел V Оформление результатов Анализа

20. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям уполномоченное подразделение использует Перечень вопросов.

21. По результатам Анализа уполномоченное подразделение подготавливает заключение.

22. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора средств бюджета Ненецкого автономного 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 Ненецкого автономного округа (при наличии);

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

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

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

23. Заключение подписывается должностным лицом (должностными лицами), уполномоченным (уполномоченными) в соответствии с пунктом 14 настоящего Порядка на проведение Анализа, в двух экземплярах, один из которых хранится в уполномоченном подразделении, а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета Ненецкого автономного округа.

Раздел VI Составление и представление отчетности по результатам Анализа

24. Уполномоченное подразделение ежегодно в срок до 1 июня года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку проекта доклада

о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Ненецкого автономного округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

25. Доклад подлежит подписанию руководителем уполномоченного подразделения и направлению в Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа не позднее 1 июля года, следующего за отчетным.

26. Копия Доклада в течение 5 рабочих дней со дня направления в Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа размещается в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Аппарата.
