



Администрация Ульчского
муниципального района Хабаровского края
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ПРИКАЗ

04.03.2016 № 8/1
с. Богородское

О внесении изменений в приказ финансового управления администрации Ульчского муниципального района от 03 сентября 2015 г. № 14 «Об утверждении Порядка проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

В целях совершенствования правовых актов финансового управления администрации Ульчского муниципального района
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Порядок проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом финансового управления администрации Ульчского муниципального района от 03 сентября 2015 г. № 14 (далее – Порядок) следующие изменения:

1.1. В разделе 2:

1.1.1. В пункте 2.1:

абзац первый изложить в следующей редакции:

«Анализ осуществляется по итогам осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие отчетного года и отчетный год.»;

абзацы третий, четвертый и пятый изложить в следующей редакции:

«- информацию согласно приложению к настоящему Порядку – по итогам первого полугодия – до 31 июля отчетного года, по итогам года – до 31 января года, следующего за отчетным;

- планы внутреннего финансового контроля и план внутреннего финансового аудита на очередной год – до 31 января года, года следующего за отчетным;

- отчет о результатах внутреннего финансового аудита за отчетный год – до 31 января года, следующего за отчетным.».

1.1.2. В пункте 2.2 цифру «30» заменить на цифру «10».

1.1.3. В абзаце первом пункта 2.3 слова «в течение 10 рабочих дней» исключить.

1.2. Раздел 3 исключить.

2. Приложение к Порядку изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему приказу.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного специалиста по ревизионной работе финансового управления Верещагина А.В..

4. Настоящий приказ вступает в силу с 10 марта 2016 года.

Заместитель начальника
финансового управления



А.В.Воронов

ПРИЛОЖЕНИЕ

к приказу финансового управления администрации Ульчского муниципального района от 04.03.2016 № 8/1

«ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 03.09.2015 №14

Форма

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

(наименование главного администратора бюджетных средств) _____
за _____ 20__ года
(1-е полугодие, отчетный год)

№ п/п	Вопросы	Критерии	Отметка	Источники информации для расчета показателей
1	2	3	4	5
1	Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			
1.1	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме		Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
		Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме		
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц		
		Не определены		
1.2	Установлен ли главным администрато-	Установлен		Правовой акт главного ад-

1	2	3	4	5
	<p>ром бюджетных средств порядок формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля?</p>	<p>Не установлен</p>		<p>министра бюджета средств, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок ВФК и ВФА)</p>
1.3	<p>Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля?</p>	<p>Установлен Не установлен</p>		<p>Порядок ВФК и ВФА</p>
1.4	<p>Определены ли положениями (должностными регламентами) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделений (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?</p>	<p>Определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме Определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме Определены не для всех уполномоченных должностных лиц Не определены</p>		<p>Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита</p>
1.5	<p>Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок, содержащий требования составления, утверждения и внесения изменений в план внутреннего финансового аудита?</p>	<p>Установлен и содержит все требования настоящего пункта Установлен и содержит два требования настоящего пункта Установлен и содержит одно требование настоящего пункта Не установлен</p>		<p>Порядок ВФК и ВФА</p>
1.6	<p>Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования: - предельные сроки проведения аудиторских проверок; основания для их приостановления и продления; - основания проведения внеплановых аудиторских проверок?</p>	<p>Порядок установлен и содержит все требования настоящего пункта Порядок установлен и содержит два требования настоящего пункта Порядок установлен и содержит одно требование настоящего пункта Порядок не установлен</p>		<p>Порядок ВФК и ВФА</p>

1	2	3	4	5
1.7	Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования: - форма акта аудиторской проверки; - порядок направления акта аудиторской проверки; - сроки рассмотрения объектом аудита акта аудиторской проверки?	Порядок установлен и содержит все требования настоящего пункта Порядок установлен и содержит два требования настоящего пункта Порядок установлен и содержит одно требование настоящего пункта Порядок не установлен		Порядок ВФК и ВФА
1.8	Установлен ли главным администратором бюджетных средств порядок, устанавливающий в отношении отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие требования: - составление отчетности; - представление отчетности?	Правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта Правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта Правовой акт не утвержден		Порядок ВФК и ВФА
2	Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			
2.1	Сформированы ли Перечни операций подразделений, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	Сформированы всеми подразделениями в полном объеме Сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме Сформированы не всеми подразделениями Не сформированы		Перечни операций подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
2.2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в планы внутреннего финансового контроля?	Оцениваются всеми подразделениями Оцениваются не всеми подразделениями Не оцениваются		Перечни операций подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за

1	2	3	4	5
				<p>результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>
2.3	<p>Утвержден ли план внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств?</p>	<p>Утвержден</p> <p>Не утвержден</p>		<p>Порядок ВФК и ВФА, план внутреннего финансового контроля</p>
2.4	<p>Указываются ли в планах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:</p> <ul style="list-style-type: none"> - данные о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры; - периодичность выполнения бюджетной процедуры; - данные должностных лиц, осуществляющих контрольные действия; - методы и способы контроля; - периодичность контрольных действий? 	<p>Требования настоящего пункта выполнены в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта выполнены не в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>		<p>План внутреннего финансового контроля</p>
2.5	<p>Утвержден ли годовой план внутреннего финансового аудита?</p>	<p>Утвержден</p> <p>Не утвержден</p>		<p>Порядок ВФК и ВФА, план внутреннего финансового аудита</p>
2.6	<p>Указаны ли в плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:</p>	<p>Требования настоящего пункта выполнены в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта выполнены не в</p>		<p>План внутреннего финансового аудита</p>

1	2	3	4	5
	<ul style="list-style-type: none"> - проверяемая бюджетная процедура; - объект аудита; - срок проведения аудиторской проверки; - ответственные исполнители? 	<p>полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>		
2.7	При проведении аудиторской проверки составляется ли программа аудиторской проверки?	<p>Составляется</p> <p>Не составляется</p>		Порядок ВФК и ВФА
3	Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			
3.1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в соответствии с планом внутреннего финансового контроля?	<p>Осуществляется</p> <p>Не осуществляется</p>		План внутреннего финансового контроля, отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
3.2	<p>Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в планах внутреннего финансового контроля:</p> <ul style="list-style-type: none"> - периодичности; - методов контроля; - способов контроля? 	<p>Несоблюдение требований отсутствуют</p> <p>Имеется единственный случай несоблюдения требований настоящего пункта</p> <p>Имеется не более трех случаев несоблюдения требований настоящего пункта</p> <p>Имеются множественные случаи несоблюдения требований настоящего пункта</p>		План внутреннего финансового контроля, отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
3.3	Ведутся ли регистры (журналы) внутреннего финансового контроля?	<p>Ведутся</p> <p>Не ведутся</p>		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
3.4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	<p>Осуществляется</p> <p>Не осуществляется</p>		Порядок ВФК и ВФА; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
3.5	Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	<p>Осуществляется</p> <p>Не осуществляется</p>		Порядок ВФК и ВФА; Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля

1	2	3	4	5
3.6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	Приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения		Порядок ВФК и ВФА; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
3.7	Составляется ли отчетность о результатах внутреннего финансового контроля	Решения не приняты Составляется Не составляется		Порядок ВФК и ВФА; Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
3.8	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств?	Случай отклонения от плана отсутствуют Имеется единственный случай отклонения от плана Имеется не более трех случаев отклонения от плана Имеются множественные случаи отклонения от плана		План внутреннего финансового аудита; Сведения о результатах аудиторских проверок
3.9	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств?	Случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют Имеются случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя		Сведения о результатах аудиторских проверок
3.10	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	Осуществляется по всем проверкам Осуществляется не по всем проверкам Не осуществляется		Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
3.11	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	Случай невручения результатов отсутствуют Имеются случаи невручения результатов		Акты аудиторских проверок
3.12	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию: - информацию о выявленных в ходе аудита	Все отчеты содержат информацию настоящего пункта в полном объеме Отчеты содержат информацию настоящего		Отчеты о результатах аудиторских проверок

1	2	3	4	5
	<p>диторской проверки недостатках и нарушениях, об условиях и о причинах таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках;</p> <p>- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита</p>	<p>пункта не в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>		
3.13	<p>Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы:</p> <p>- о степени надежности внутреннего финансового контроля;</p> <p>- о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;</p> <p>- о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?</p>	<p>Отчеты содержат выводы настоящего пункта в полном объеме</p> <p>Отчеты содержат выводы не в полном объеме</p> <p>Требования настоящего пункта не выполнены</p>		<p>Отчеты о результатах аудиторских проверок</p>

»