

**Методические указания
по проведению анализа осуществления главными распорядителями
средств бюджета Пензенской области, главными администраторами
доходов бюджета Пензенской области, главными администраторами
источников финансирования дефицита бюджета Пензенской области
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. Настоящие Методические указания устанавливают правила проведения Министерством финансов Пензенской области (далее – Министерство) анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Пензенской области, главными администраторами доходов бюджета Пензенской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Пензенской области (главный администратор бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ).

2. Анализ организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации и Пензенской области, правовыми актами Министерства, 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 на основании плана работы Министерства по осуществлению внутреннего государственного финансового контроля, утверждаемого Министром финансов Пензенской области (далее - Министр) на соответствующий финансовый год.

По решению Министра может проводиться внеплановый Анализ.

5. Анализ проводится должностными лицами структурного подразделения Министерства, уполномоченного на проведение внутреннего государственного финансового контроля.

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

7. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего государственного финансового контроля, осуществляется на основании приказа Министра о проведении указанного контрольного мероприятия, который должен содержать отдельный пункт, в котором указываются анализируемый период, должностные лица, ответственные за проведение Анализа.

8. Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий внутреннего государственного финансового контроля, проводится на основании приказа о проведении Анализа осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита (далее – приказ), 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, проводимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего государственного финансового контроля, проводится, в том числе, посредством изучения документов, материалов и информации, полученной в ходе соответствующих контрольных мероприятий, проведенных Министерством.

11. Также Анализ проводится посредством мониторинга отчетности главных администраторов бюджетных средств о результатах осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, информации по форме согласно приложению №1 к настоящим методическим указаниям, предоставляемыми главным администратором бюджетных средств в Министерство ежегодно в срок до 01 апреля года, следующего за отчетным.

По результатам мониторинга дается оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с приложением №2 к настоящим методическим указаниям и составляется сводный отчет о результатах анализа по форме согласно приложению №3 к настоящим методическим указаниям.

12. При проведении Анализа исследуются:

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

При исследовании данного вопроса анализируются внутренние документы, регламентирующие деятельность подразделений внутреннего финансового контроля (назначенных уполномоченных должностных лиц), в том числе наличие положения о подразделении внутреннего финансового контроля (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 соответствие их требованиям законодательства.

12.2. Организация внутреннего финансового контроля:

а) наличие планов внутреннего финансового контроля, утвержденных руководителями подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; внесение изменений в планы внутреннего финансового контроля;

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

в) наличие информации о результатах внутреннего финансового контроля, рекомендаций по устранению выявленных нарушений (недостатков) положений нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур; применение материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам; проведение служебных проверок;

г) ведение учета результатов внутреннего финансового контроля в журналах внутреннего финансового контроля, их учет и хранение;

д) исполнение информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов внутреннего государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств.

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

При исследовании данного вопроса анализируются внутренние документы, регламентирующие деятельность подразделений внутреннего финансового аудита (назначенных уполномоченных должностных лиц), в том числе наличие порядка подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых в Министерство в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, положения о подразделении внутреннего финансового аудита (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 объектом 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:

а) осуществление главными администраторами бюджетных средств на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита;

б) 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;

в) наличие заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора бюджетных средств, направляемых в Министерство в целях составления и рассмотрения проекта бюджета;

г) соблюдение порядка организации аудиторских проверок, оформления их результатов;

д) 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;

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

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

з) 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 готовится и направляется главным администраторам бюджетных средств заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Заключение).

14. Заключение должно содержать следующие сведения:

а) анализируемый период осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) описание проведенного Анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

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

15. Заключение готовится должностными лицами, проводившими Анализ, и утверждается Министром (заместителем Министра).

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

**Информация
о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

_____ (наименование главного администратора бюджетных средств)

за _____ ГОД

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя	Примечание
1	2	3	4
Раздел 1. «Общие сведения»			
1.	Наименование структурного подразделения, осуществляющего внутренний финансовый контроль (в случае наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля отдельного структурного подразделения). Наличие положения о подразделении внутреннего финансового контроля.	Наименование структурного подразделения Да/нет	
2	Количество должностных лиц, осуществляющих в соответствии с должностными регламентами внутренний финансовый контроль	Чел.	<i>Указать должности</i>
3.	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	Да/Нет/Не в полном объеме	
4.	Наличие правового акта (актов), устанавливающего (-щих) в отношении планов внутреннего финансового контроля: 1) порядок формирования; 2) порядок утверждения.	Да/нет Да/нет	<i>Указать наименование и реквизиты правового акта (актов)</i>
5.	Наличие правового акта (актов), устанавливающего (-щих) в отношении информации о результатах внутреннего финансового контроля.		<i>Указать наименование и реквизиты правового акта (актов)</i>

	1) порядок учета; 2) порядок хранения.	Да/нет Да/нет	
6.	Наличие порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля	Да/нет	<i>Указать наименование и реквизиты правового акта (актов)</i>
7	Наименование структурного подразделения, осуществляющего внутренний финансовый аудит (в случае наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита отдельного структурного подразделения). Наличие положения о подразделении внутреннего финансового аудита.	Наименование структурного подразделения Да/нет	
8	Количество должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит	Чел.	
9.	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Да/Нет/Не в полном объеме	
10.	Наличие порядка подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора бюджетных средств, направляемых в Министерство финансов Пензенской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета	Да/нет	<i>Указать наименование и реквизиты правового акта (актов)</i>
11.	Наличие правового акта (актов), устанавливающего (-щих) в отношении аудиторских проверок: 1) предельные сроки проведения; 2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления	Да/нет Да/нет Да/нет	<i>Указать наименование и реквизиты правового акта (актов)</i>
12.	Наличие правового акта (актов), устанавливающего (-щих) в отношении акта аудиторской проверки: 1) форму акта; 2) порядок его направления; 3) сроки его рассмотрения объектом аудита.	Да/нет Да/нет Да/нет	<i>Указать наименование и реквизиты правового акта (актов)</i>

Раздел 3 «Осуществление внутреннего финансового аудита»

Наличие или отсутствие утвержденного плана внутреннего финансового аудита (+/-)	Количество					Сумма (тыс.руб.)		
	проведенных проверок	выявленных недостатков (нарушений)	недостатков (нарушений), которые были устранены	направленных материалов		выявленных недостатков (нарушений) (с учетом графы 9)	подлежащая возмещению (восстановлению) в бюджет	возмещенная (восстановленная) в бюджет (исходя из графы 8)
				в Министерство финансов Пензенской области	в правоохранительные органы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Раздел 4 «Итоги аудиторской проверки»

Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля	Выводы о достоверности бюджетной отчетности	Выводы о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета	Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений	Предложения по внесению в планы внутреннего финансового контроля	Предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств
1	2	3	4	5	6

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№ п/п	Наименование показателя	Критерии	Баллы
1	2	3	4
1	Наличие структурного подразделения внутреннего финансового контроля (должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль)	Да, имеется	1
		Нет, не имеется	0
2	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля	Определены для всех уполномоченных должностных лиц	2
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1
		Не определены	0
3	Наличие правового акта (актов), устанавливающего (-щих) в отношении планов внутреннего финансового контроля: 1) порядок формирования; 2) порядок утверждения.	Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит все требования законодательства	2
		Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит одно из требований законодательства	1
		Правовой акт (правовые акты) не утвержден	0
4.	Наличие правового акта (актов), устанавливающего (-щих) в отношении информации о результатах внутреннего финансового контроля: 1) порядок учета; 2) порядок хранения.	Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит все требования законодательства	2
		Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит одно из требований законодательства	1
		Правовой акт (правовые акты) не утвержден	0
5	Наличие порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля	Порядок принят	1
		Порядок не принят	0
6.	Наличие подразделения внутреннего финансового аудита (должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит)	Да, имеется	1
		Нет, не имеется	0
7.	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита?	Определены для всех уполномоченных должностных лиц	2
		Определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1
		Не определены	0

8	Наличие порядка подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора бюджетных средств, направляемых в Министерство финансов Пензенской области в целях составления и рассмотрения проекта бюджета	Да, имеется	1
		Нет, не имеется	0
9.	Наличие правового акта (актов), устанавливающего (-щих) в отношении аудиторских проверок: 1) предельные сроки проведения; 2) основания для их приостановления; 3) основания для их продления	Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит все требования законодательства	3
		Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит два требования законодательства	2
		Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит одно из требований законодательства	1
		Правовой акт (правовые акты) не утвержден	0
10	Наличие правового акта (актов), устанавливающего (-щих) в отношении акта аудиторской проверки: 1) форму акта; 2) порядок его направления; 3) сроки его рассмотрения объектом аудита.	Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит все требования законодательства	3
		Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит два требования законодательства	2
		Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит одно из требований законодательства	1
		Правовой акт (правовые акты) не утвержден	0
11.	Наличие правового акта (актов), устанавливающего (-щих) в отношении годового плана внутреннего финансового аудита: 1) порядок составления; 2) порядок утверждения; 3) порядок ведения.	Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит все требования законодательства	3
		Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит два требования законодательства	2
		Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит одно из требований законодательства	1
		Правовой акт (правовые акты) не утвержден	0
12.	Наличие правового акта (актов), устанавливающего (-щих) в отношении годовой отчетности: 1) порядок составления; 2) порядок представления.	Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит все требования законодательства	2
		Правовой акт (правовые акты) утвержден и содержит одно из требований законодательства	1
		Правовой акт (правовые акты) не утвержден	0
13.	Наличие утвержденных планов внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних	Утверждены планы всех ответственных подразделений	2
		Утверждены планы не всех ответственных подразделений	1
		Планы не утверждены	0

	бюджетных процедур		
14	Наличие утвержденного годового плана внутреннего финансового аудита	Утвержден	1
		Не утвержден	0
15	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств?	В отношении всех внутренних бюджетных процедур	4
		В отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	3
		В отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	2
		В отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1
		В отношении 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0
		Нет, не учтена	0
16.	Обеспечена ли функциональная независимость при осуществлении внутреннего финансового аудита	Обеспечена	1
		Не обеспечена	0

Сводный отчет о результатах анализа

№ п/п	Главный администратор бюджетных средств	Итоговая оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита