



Свердловская область

ГЛАВА ВОЛЧАНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

29.12.2017 год

№ 662

г. Волчанск

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях совершенствования исполнения Финансовым отделом администрации Волчанского городского округа полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Настоящее постановление обнародовать на официальном сайте Волчанского городского округа в сети Интернет <http://volchansk-adm.ru> в установленные сроки.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника Финансового отдела администрации Волчанского городского округа Симонову Т.В.

Глава городского округа



А.В. Вервейн

УТВЕРЖЕН
постановлением главы
Волчанского городского
округа
от 29.12.2017 года № 662

**ПОРЯДОК
ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ
АДМИНИСТРАТОРАМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Волчанского городского округа, главными администраторами доходов бюджета Волчанского городского округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Волчанского городского округа (далее – главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Проведение анализа осуществления бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств, организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами администрации Волчанского городского округа, а также настоящим Порядком.

3. Целью проведения анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

4. Задачами анализа являются:

- оценка исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств;
- выявление недостатков в организации исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств;
- формирование предложений о совершенствовании исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств и методического обеспечения соответствующей деятельности главными администраторами бюджетных средств.

5. Анализу подлежит исполнение главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, указанных в пункте 1 настоящего Порядка, в том числе:

– по внутреннему финансовому контролю, направленному на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными администраторами бюджетных средств и подведомственными ему муниципальными учреждениями;

– по внутреннему финансовому аудиту, осуществляемому в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

– по подготовке и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Глава 2. ПЛАНИРОВАНИЕ АНАЛИЗА

6. Проведение анализа подлежит ежегодному планированию.

7. Анализ осуществляется в соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утверждаемым главой Волчанского городского округа.

8. Внеплановые анализ осуществляются на основании решения начальника Финансового отдела, принятого в связи с поступлением поручения главы Волчанского городского округа (лица, его замещающего), обращений правоохранительных органов, депутатских запросов, обращений иных государственных и муниципальных органов, граждан и организаций.

9. Должностными лицами, осуществляющими деятельность по контролю, являются уполномоченные на участие в проведении контрольных мероприятий в соответствии с приказом Финансового отдела должностные лица (муниципальные служащие) Финансового отдела, включаемые в состав проверочной (ревизионной) группы.

10. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученных от главных администраторов бюджетных средств.

11. Срок проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств не может превышать 30 календарных дней.

Глава 3. ПРОВЕДЕНИЕ АНАЛИЗА

12. Анализ проводится путем изучения информации и документов, предоставленных главными администраторами бюджетных средств по запросу Финансового отдела.

13. Запрос о представлении документов и информации направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.

В запросе указываются:

- наименование главного администратора бюджетных средств;
- реквизиты Плана, на основании которого проводится анализ исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств;
- срок представления документов и информации;
- перечень документов и информации, которые необходимо представить.

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

15. Главные администраторы средств местного бюджета представляют запрашиваемые информацию и документы в Финансовый отдел с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в Финансовый отдел главными администраторами средств местного бюджета, должны, прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств местного бюджета.

16. В случае превышения главными администраторами срока предоставления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются не предоставленными.

17. Анализ проводится путем сопоставления предоставленных документов и информации с требованиями, установленными Правилами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующие вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

18. При анализе изучению подлежат:

- 1) сведения о структуре главного администратора средств местного бюджета в части:
 - а) структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составление бюджетной отчетности;

б) сведений о подведомственных главному администратору бюджетных средств администраторах бюджетных средств и получателях бюджетных средств;

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

2) нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3) организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

а) формирование перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных внутренних бюджетных процедур;

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

в) ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора бюджетных средств, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур;

г) рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учётом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчётах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора бюджетных средств.

19. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

а) проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки);

б) утверждение руководителем главного администратора бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

в) проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

г) направление руководителю главного администратора бюджетных средств отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

д) составление и направление руководителю главного администратора бюджетных средств годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

е) рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора бюджетных средств.

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

Глава 4. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА

21. Для формализованной оценки организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям Финансовый отдел использует Перечень вопросов.

22. По результатам анализа Финансовый отдел подготавливает заключение.

23. Заключение подписывается начальником Финансового отдела, в двух экземплярах, один из которых хранится в уполномоченном подразделении, а второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.

Глава 5. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ АНАЛИЗА.

24. В целях раскрытия информации о полноте и своевременности выполнения плана анализа за отчётный календарный год, обеспечения эффективности контрольной деятельности, а также анализа информации о результатах проведения анализа Финансовый отдел ежегодно составляет и предоставляет главе Волчанского городского округа отчёт о деятельности по контролю.

25. Отчёт должен содержать:

- обобщенную информацию о проведенном анализе;
- обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа;
- информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторами бюджетных средств по итогам проведения предыдущего анализа (при наличии);
- обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам бюджетных средств по результатам проведенного анализа;
- предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

26. Отчёт Финансового отдела подписывается начальником Финансового отдела и направляется главе Волчанского городского округа до 01 марта года, следующего за отчётным.

27. Результаты проведения Анализа размещаются на официальном сайте администрации Волчанского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.