Российская Федерация

Администрация Дубровского района

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

От 23.10.2018 г. № 733

р.п. Дубровка

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

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.
2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте муниципального образования «Дубровский район» (www.admdubrovka.ru).
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации Дубровского района И.А. Шевелев

Приложение  
к постановлению администрации  
Дубровского района  
от 23.10.2018 г. № 733

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего

финансового аудита

1. Общие положения
2. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации сектором по муниципальному финансовому контролю администрации Дубровского района (далее - сектор) полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) организуется и проводится сектором в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами администрации Дубровского района, главных администраторов бюджетных средств, регламентирующих осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также настоящим Порядком.
4. Целями проведения анализа являются оценка системы внутрен­него финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществ­ляемых главными администраторами средств местного бюджета, и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
5. Планирование проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Анализ проводится на основании плана работы сектора, утверждаемого распоряжением администрации Дубровского района на соответствующий финансовый год, который является основанием для подготовки распоряжения о проведении анализа.

На основании распоряжения администрации Дубровского района может проводиться внеплановый анализ.

1. Проведение анализа осуществления главными администраторами

средств местного бюджета внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита

1. Анализ проводится должностными лицами сектора.
2. Анализ проводится по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля и (или) вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля.
3. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий и вне рамок контрольных мероприятий, осуществляется на основании распоряжения администрации Дубровского района о проведении указанного контрольного мероприятия, в котором указываются наимено­вание главного администратора средств местного бюджета, анализируемый период, должностные лица, ответственные за проведение анализа, срок проведения анализа.
4. Должност­ное лицо сектора до начала проведения анализа готовит программу, в которой указываются наименование главного администратора средств местного бюджета, анализируемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения анализа.
5. Срок проведения анализа не может превышать 45 рабочих дней.
6. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главных администраторов средств местного бюджета.
7. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится в том числе посредством изучения документов, материалов и информации, полу­ченной в ходе соответствующих контрольных мероприятий, проведенных сектором.
8. При проведении анализа исследуются:
9. 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.

1. Организация внутреннего финансового контроля:

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

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

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;

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

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

1. Организация внутреннего финансового аудита:

осуществление главными администраторами средств местного бюджета на основе функциональной независимости внутреннего финан­сового аудита;

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;

соблюдение порядка организации аудиторских проверок, оформления их результатов;

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; осуществление мониторинга принятых руководителем главного администратора средств местного бюджета решений по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторских проверок;

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

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.

1. Оформление результатов анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
2. По результатам анализа готовится и направляется главным администраторам средств местного бюджета заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - заключение).
3. Заключение должно содержать следующие сведения:

наименование главного администратора средств местного бюджета;

номер и дату распоряжения о проведении анализа;

дату начала и окончания проведения анализа;

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

описание проведенного анализа;

сведения о текущем состоянии осуществления главным администра­тором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявленные недостатки в осуществлении главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутрен­него финансового аудита;

рекомендации по улучшению осуществления главным админи­стратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1. Результаты анализа, излагаемые в заключении, должны подтверж­даться документами (копиями документов), объяснениями должностных лиц главного администратора средств местного бюджета, другими материа­лами. Указанные документы (копии) и материалы прилагаются к заклю­чению.

Копии документов, подтверждающих выявленные в ходе анализа нарушения, заверяются подписью руководителя главного администратора средств местного бюджета или должностного лица, уполномоченного руководителем главного администратора средств местного бюджета, и печатью.

1. Последняя страница заключения должна содержать подписи уполномоченных должностных лиц, проводивших анализ и руководителя главного администратора средств местного бюджета.
2. Заключение составляется в трех экземплярах: один экземпляр для главного администратора средств местного бюджета, два экземпляра для сектора.
3. Один экземпляр заключения вручается руководителю главного администратора средств местного бюджета или уполномоченному им лицу под роспись с указанием даты получения и расшифровкой этой росписи.
4. Реализация результатов анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Результаты проведенного анализа осуществления главными админи­страторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита включаются в отчет сектора о результатах Анализа за соответствующий год и представляются главе администрации Дубровского района.