



Администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский»
Сахалинской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 22.08.2018 № 789

пгт. Ноглики

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования "Городской округ Ногликский" внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей 36 Устава муниципального образования «Городской округ Ногликский», администрация муниципального образования «Городской округ Ногликский» ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Установить, что органом, уполномоченным на проведение анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, является финансовое управление муниципального образования «Городской округ Ногликский».

3. Опубликовать настоящее постановление в газете «Знамя труда» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Городской округ Ногликский» в сети «Интернет».

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника финансового управления муниципального образования «Городской округ Ногликский» Е.В.Петрушенко.

Исполняющий обязанности мэра
муниципального образования
«Городской округ Ногликский»

П.С.Кочергин

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения финансовым управлением муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее – финансовое управление) анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Городской округ Ногликский» (далее - главные администраторы средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами муниципального образования «Городской округ Ногликский», а также настоящим Порядком.

1.3. Задачами Анализа являются:

- оценка осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Анализ проводится по итогам осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год.

1.5. Обмен информацией и документами финансового управления и главных администраторов средств местного бюджета при проведении анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

2. Планирование и организация проведения анализа

2.1. Планирование анализа осуществляется в рамках формирования плана

контрольных мероприятий финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее – План) на соответствующий год, утверждаемого руководителем финансового управления.

2.2. Проведение анализа в отношении главных администраторов средств местного бюджета, не включенных в План, допускается по решению руководителя финансового управления после утверждения им уточненного Плана.

2.3. Проведение анализа осуществляется должностными лицами финансового управления.

2.4. Срок проведения анализа не может превышать 30 (тридцати) календарных дней.

2.5. На проведение анализа должностному лицу финансового управления руководителем финансового управления выдается удостоверение о проведении анализа (далее – Удостоверение). В обязательном порядке в Удостоверении указываются:

- дата выдачи Удостоверения;
- наименование главного администратора средств местного бюджета, в отношении которого проводится анализ (далее – объект анализа);
- должность и Ф.И.О. должностного лица финансового управления, уполномоченного на проведение анализа;
- тема анализа;
- анализируемый период;
- срок проведения анализа (дата начала и дата окончания проведения анализа);
- вопросы, подлежащие изучению в ходе анализа.

Удостоверение направляется объекту анализа или вручается представителю объекта анализа не позднее 3 (трех) рабочих дней до даты начала проведения анализа.

3. Проведение анализа и оформление результатов анализа

3.1. Анализ проводится посредством изучения сведений, информации и документов, представленных объектом анализа по запросу финансового управления.

3.2. В целях проведения анализа финансовое управление не позднее чем за 3 (три) рабочих дня до проведения анализа осуществляет запрос у объекта анализа:

- сведений об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по форме, утвержденной приказом руководителя финансового управления;
- информацию и документы в части организации и осуществления объектом анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно направленному финансовым управлением перечню (при необходимости).

3.3. Запрос направляется объекту анализа или вручается представителю объекта анализа одновременно с Удостоверением, с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении запроса. Запрос должен

содержать срок представления сведений, информации и документов.

3.4. Объект анализа представляет с сопроводительным письмом запрашиваемые сведения, информацию и документы в финансовое управление не позднее срока, установленного в запросе.

3.5. Анализ проводится путем сопоставления представленных сведений, документов и информации с требованиями, установленными [Порядком](#) осуществления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», и иными нормативными правовыми актами (правовыми актами), регулирующими вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6. При анализе изучению подлежат:

3.6.1. Сведения об организационной структуре объекта анализа в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3.6.2. Правовые акты объекта анализа, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6.3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

- формирование перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

- формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля;

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству объекта анализа.

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

- утверждение руководителем объекта анализа годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых аудиторских проверок;

- составление и направление руководителю объекта анализа отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем объекта анализа.

3.6.5. Иные документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Оформление и реализация результатов анализа

4.1. По результатам анализа должностное лицо финансового управления, проводившее анализ, подготавливает заключение, которое должно содержать:

- наименование объекта анализа;
- анализируемый период;
- срок проведения анализа (дата начала и дата окончания проведения анализа);
- сведения о несвоевременном представлении либо представлении в неполном объеме сведений, информации и документов объектом анализа (при наличии);
- описание проведенного анализа;
- общие сведения о текущем состоянии осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объектом анализа;
- выявленные нарушения и недостатки в осуществлении объектом анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- оценку осуществления объектом анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- обобщенные рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.2. Заключение подписывается должностным лицом финансового управления, проводившим анализ, в двух экземплярах, один из которых хранится в финансовом управлении, а второй в течение 3 (трех) рабочих дней после его подписания направляется объекту анализа или вручается представителю объекта анализа.

4.3. Результаты проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год включаются в состав отчетности о результатах проведения финансовым управлением контрольных мероприятий по направлению внутреннего муниципального финансового контроля.