



**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 25.01.2018

№ 63

ст-ца Павловская

**Об утверждении порядка проведения анализа
осуществления главными распорядителями
(распорядителями) бюджетных средств, главными
администраторами (администраторами) доходов бюджета,
главными администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита бюджета
внутреннего финансового контроля в муниципальном
образовании Павловский район**

В целях реализации отделом контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район полномочий по внутреннему финансовому контролю за расходованием средств бюджета муниципального образования Павловский район, определенных в соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации муниципального образования Павловский район от 1 февраля 2016 года № 105 «Об отделе контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район» уполномоченным осуществлять внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок в порядке, установленном действующим законодательством в муниципальном образовании Павловский район и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля **п о с т а н о в л я ю:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля в муниципальном образовании Павловский район.

2. Начальнику отдела контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район (Курбала) обеспечить

исполнение проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля в муниципальном образовании Павловский район.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Исполняющий обязанности
главы муниципального образования
Павловский район



Б.И. Зув

ПРИЛОЖЕНИЕ
к постановлению администрации
муниципального образования
Павловский район
от 25.01.2018 № 63

**Порядок
проведения анализа осуществления главными
распорядителями (распорядителями) бюджетных средств,
главными администраторами (администраторами) доходов
бюджета, главными администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита бюджета
внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в муниципальном образовании
Павловский район**

1. Общие положения.

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях реализации отделом контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район полномочий муниципального образования Павловский район по внутреннему финансовому контролю за расходованием средств бюджета муниципального образования Павловский район (далее – муниципального бюджета), определенных в соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации муниципального образования Павловский от 1 февраля 2016 года № 105 «Об отделе контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район» уполномоченным осуществлять внутренний муниципальный финансовый контроль и контроль в сфере закупок в порядке, установленном действующим законодательством в муниципальном образовании Павловский район и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Павловский район.

1.2. Анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального

бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Павловский район организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами муниципального образования Павловский район и настоящим Порядком.

1.3. Анализу подлежит осуществление:

главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля в муниципальном образовании Павловский район, направленного на:

1) соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения муниципального бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им распорядителями и получателями бюджетных средств;

2) подготовку и организацию мер по повышению эффективности, экономности и результативности использования бюджетных средств;

главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета внутреннего финансового контроля в муниципальном образовании Павловский район, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения муниципального бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами доходов муниципального бюджета и подведомственными им администраторами доходов муниципального бюджета;

главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля в муниципальном образовании Павловский район, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения муниципального бюджета по источникам финансирования дефицита муниципального бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета и подведомственными им администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета;

главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в целях:

1) оценки надежности внутреннего контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3) подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Организация анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Павловский район.

2.1. Анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита назначается главой муниципального образования Павловский район.

2.2. Глава муниципального образования Павловский район распоряжением назначает должностных лиц, ответственных за проведение анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.3. Анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится по итогам полугодия.

2.4. Срок осуществления анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не может превышать 30 календарных дней.

3. Проведение анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Павловский район.

3.1. При анализе осуществления главными распорядителями (распоряди-

телями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита обязательному изучению подлежат:

деятельность уполномоченных должностных лиц главных распорядителей (распорядителей) средств муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита муниципального бюджета, осуществляющих внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит;

порядок осуществления уполномоченными должностными лицами главных распорядителей (распорядителей) средств муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - порядок осуществления);

результаты проведения проверок, ревизий и обследований;

направление объектам контроля актов, заключений, представлений и (или) предписаний;

направление органам и должностным лицам, уполномоченным в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации принимать решения о применении бюджетных мер принуждения, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;

другие меры по устранению нарушений, в том числе направление материалов в орган внутреннего муниципального финансового контроля, обращение с иском в суд, передача материалов в прокуратуру и правоохранительные органы;

проведение анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.2. В ходе изучения деятельности главных распорядителей (распорядителей) средств муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита муниципального бюджета по исполнению бюджетных полномочий при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита бюджетных средств, исследуются:

функции и полномочия должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит бюджетных средств, в частности на предмет функциональной независимости;

организационно-штатная структура главных распорядителей (распорядителей) средств муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита муниципального бюджета на предмет нагрузки на одно должностное лицо, эффективности затрат на исполнение бюджетных полномочий при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита бюджетных средств;

процедуры внешнего и внутреннего информационного обмена и координации деятельности с внешними органами и другими органами исполнительной власти местной администрации на предмет содействия при проведении проверок и своевременности информирования об установленных фактах нарушений;

подготовка и направление информации о результатах проведенных контрольных мероприятий главе муниципального образования Павловский район.

3.3. В ходе изучения порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета по исполнению бюджетных полномочий при проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита бюджетных средств документ исследуется на предмет его содержания, в частности на предмет полноты регламентации оснований и порядка планирования, назначения и проведения проверок, ревизий, обследований, оформления и реализации их материалов, определения соответствующих должностных лиц.

3.4. В ходе изучения материалов проверок, ревизий и обследований, проведенных должностными лицами главных распорядителей (распорядителей) средств муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита муниципального бюджета по исполнению бюджетных полномочий при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита бюджетных средств, исследуются:

вопросы планирования проведения проверок, ревизий, обследований, а также их проведения на внеплановой основе, в частности на предмет применения при определении объектов контроля риск-ориентированного подхода;

выполнение процедур назначения, проведения и оформления результатов проверок, ревизий, обследований;

ведение мониторинга и контроля за устранением выявленных нарушений, в частности на предмет ведения реестра выявленных нарушений и рекомендаций по их устранению;

3.5. При изучении направления объектам контроля актов, заключений, исследуются:

полнота и обоснованность актов, заключений, своевременность их направления;

соответствие примененных мер реагирования сути установленного нарушения;

ведение мониторинга направления объектам контроля актов, заключений.

4. Оформление результатов анализа исполнения бюджетных полномочий главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Павловский район.

4.1. По результатам анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита готовится заключение о соответствии контрольной деятельности главных распорядителей (распорядителей) средств муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита муниципального бюджета (должностных лиц) бюджетному законодательству Российской Федерации (далее - Заключение).

4.2. Заключение должно содержать следующие сведения:

наименование главных распорядителей (распорядителей) средств муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита муниципального бюджета (должностных лиц);

дата начала и окончания проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

описание проведенного анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

информация об объеме бюджетных средств, охваченных контролем, количестве объектов контроля;

о текущем состоянии исполнения бюджетных полномочий главными рас-

порядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита бюджетных средств;

о выявленных недостатках исполнения бюджетных полномочий главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита бюджетных средств;

о непредставлении главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета информации и (или) документов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита бюджетных средств либо о представлении ими документов, содержащих неполную или недостоверную информацию;

предложения и рекомендации по совершенствованию деятельности главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита бюджетных средств.

4.3. Заключение готовится в трех экземплярах, один из которых представляется главе муниципального образования Павловский район, второй экземпляр направляется руководителю главного распорядителя (распорядителя) средств муниципального бюджета, главного администратора (администратора) доходов муниципального бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита муниципального бюджета, в отношении которого проводился анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, третий экземпляр хранится в отделе контрольно-ревизионной Работы.

4.4. Заключение подписывается начальником отдела контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район, должностными лицами, проводившими анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджет-

та, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Реализация результатов анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.1. Должностные лица отдела контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район ежегодно составляют аналитический отчет о результатах анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. Аналитический отчет о результатах анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год подписывается начальником отдела контрольно-революционной работы и не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным, направляется главе муниципального образования Павловский район.

5.3. Аналитический отчет о результатах анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должен содержать:

информацию об общем количестве главных распорядителей (распорядителей) средств муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита муниципального бюджета (должностных лиц) по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории муниципального образования Павловский район, в отношении которых проведен соответствующий анализ;

информацию об исполнении главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального

бюджета предложений и рекомендаций по совершенствованию их деятельности за предыдущие два года;

предложения о совершенствовании деятельности главных распорядителей (распорядителей) средств муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов муниципального бюджета, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита муниципального бюджета (должностных лиц) по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Начальник отдела контрольно-ревизионной
работы администрации муниципального
образования Павловский район



Т. А. Курбала