



**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 24.01.2019

№ 52

ст-ца Павловская

**Об утверждении порядка проведения анализа
осуществления внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита главными
распорядителями средств муниципального бюджета,
главными администраторами доходов муниципального
бюджета, главными администраторами источников
финансирования дефицита муниципального бюджета, не
являющимися органами внешнего муниципального
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 01 февраля 2016 года № 105 «Об утверждении положения 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 средств муниципального бюджета, главными администраторами доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств муниципального бюджета, главными администраторами доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета, не являющимися органами внешнего муниципального финансового

контроля в муниципальном образовании Павловский район (приложение).

2. Начальнику отдела контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район (Курбала) обеспечить исполнение проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств муниципального бюджета, главными администраторами доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета в муниципальном образовании Павловский район.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

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

Глава муниципального образования
Павловский район



Б.И. Зуев

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
муниципального образования

Павловский район

от 24.01.2019 № 52

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления
внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита главными распорядителями средств
муниципального бюджета, главными администраторами
доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников
финансирования дефицита муниципального, не являющимися органами
внешнего муниципального финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств муниципального бюджета, главными администраторами доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета, не являющимися органами внешнего государственного финансового контроля (далее - Порядок), разработан в целях организации проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств муниципального бюджета, главными администраторами доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета, не являющимися органами внешнего государственного финансового контроля (далее - главные администраторы средств муниципального бюджета).

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета (далее - Анализ);

проведению Анализа;

оформлению результатов Анализа;

составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.3. Целью Анализа является формирование главным администраторам средств муниципального бюджета рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета;

выявление недостатков в осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета.

1.5. Обмен информацией, документами и материалами отдела контрольно-ревизионной работы администрации муниципального образования Павловский район и главных администраторов средств муниципального бюджета при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота и (или) в электронном виде.

2. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление заместителю главы администрации муниципального образования Павловский район, курирующему вопросы финансовой, бюджетной и экономической политики, информация о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета осуществляются уполномоченным структурным подразделением администрации муниципального образования Павловский район (далее - уполномоченное подразделение).

По решению главы муниципального образования (заместителя главы администрации муниципального образования) к проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться иные структурные подразделения администрации муниципального образования Павловский район.

2.2. Деятельность уполномоченного подразделения и главных администраторов средств муниципального бюджета, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

В случае проведения Анализа в рамках контрольного мероприятия, деятельность уполномоченного подразделения и главных администраторов средств муниципального бюджета, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с Порядком осуществления уполномоченного подразделения полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением главы администрации муниципального образования Павловский район от 30 октября 2018 года N 1605.

3. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подразделяется на плановое и внеплановое.

3.2. Плановое проведение Анализа осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий на соответствующий год, который утверждается главой администрации муниципального образования Павловский район, (далее - План).

3.3. Внеплановое проведение Анализа осуществляется в отношении главных администраторов средств муниципального бюджета, не включенных в План, в случаях, предусмотренных пунктом 1.5 Порядка осуществления уполномоченным подразделением полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением главы администрации муниципального образования Павловский район от 30 октября 2018 года N 1605.

4. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации, документов и материалов, представленных главными администраторами средств муниципального бюджета по запросу уполномоченного подразделения.

4.2. Уполномоченное подразделение ежегодно подготавливает проект запроса о предоставлении информации, документов и материалов для оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета, которые главным администраторам средств муниципального бюджета надлежит представить в уполномоченное подразделение (далее - Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений Порядка 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, утвержденного постановлением главы администрации муниципального образования от 25 января 2018 года N 62 (далее - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края, регулирующих вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств муниципального бюджета, полученные из открытых

источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных уполномоченным подразделением контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств муниципального бюджета.

4.3. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации, документов и материалов направляется в срок до 1 марта года, следующего за отчетным, в адрес главных администраторов средств муниципального бюджета, в отношении деятельности которых проводится Анализ.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, деятельность главного администратора средств муниципального бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализу.

4.4. Анализ проводится путем сопоставления представленных информации, документов и материалов с требованиями, установленными Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края, регулирующими вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета.

В целях проведения Анализа уполномоченное подразделение формирует единый перечень вопросов оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств муниципального бюджета (далее - Перечень вопросов), который должен содержать:

- критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;
- ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств муниципального бюджета по данному критерию: первый ответ - самое высокое значение балла, последний ответ - самое низкое значение балла;
- значения баллов за каждый ответ.

4.5. При Анализе изучению подлежат:

1) сведения о структуре главного администратора средств муниципального бюджета в части:

- структурных подразделений и должностных лиц, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

- структурных подразделений и (или) должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- ответственных лиц за организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

сведений о подведомственных главному администратору средств муниципального бюджета администраторах средств муниципального бюджета и получателях средств муниципального бюджета;

2) нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств муниципального бюджета, 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:

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

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля;

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

формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля, составление отчетности о результатах 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 главного администратора средств муниципального бюджета;

4) Организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

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

утверждение руководителем главного администратора средств муниципального бюджета годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств муниципального бюджета отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств муниципального бюджета годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств муниципального бюджета;

5) документы, материалы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации и Краснодарского края в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств муниципального бюджета и формирования количественных оценок по соответствующим критериям используется Перечень вопросов.

По итогам сопоставления информации, документов и материалов, представленных главным администратором средств муниципального бюджета, проставляются баллы по Перечню вопросов и обобщаются в итоговую оценку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств муниципального бюджета.

5.2. По результатам Анализа должностное лицо уполномоченного подразделения, проводившее Анализ, подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора средств муниципального бюджета, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде информации и (или) документов (материалов) главным администратором средств муниципального бюджета (при наличии);

информацию о выявленных недостатках осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств муниципального бюджета (при наличии);

информацию об исполнении рекомендаций, полученных главным администратором средств муниципального бюджета по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств муниципального бюджета (при необходимости).

5.4. Заключение подписывается должностным лицом уполномоченного подразделения, проводившим Анализ.

6. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Уполномоченное подразделение ежегодно в срок до 1 февраля года, следующего за годом, в котором проводится Анализ, осуществляет подготовку информации о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета, которая должна содержать:

- 1) обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе:
 - общие сведения об организации проведения Анализа;
 - сведения об исполнении Плана;
 - сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде информации и (или) документов (материалов) главными администраторами средств муниципального бюджета (при наличии);
 - информацию о проведенном Анализе, в том числе:
 - обобщенную информацию о вопросах оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета;
 - результаты оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета;
 - сводный рейтинг главных администраторов средств муниципального бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень главных администраторов средств муниципального бюджета, сформированный в порядке убывания значения итоговой оценки);
- 2) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа;
- 3) информацию об исполнении рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, полученных главными администраторами средств муниципального бюджета по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);
- 4) обобщенную информацию о рекомендациях главным администраторам средств муниципального бюджета по результатам проведенного Анализа.

6.2. Информация о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета направляется главе муниципального образования Павловский район, или заместителю главы, курирующему вопросы финансовой, бюджетной и экономической политики, до 1 марта года, следующего за годом, в котором проводится Анализ.

6.3. Копия информации о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета в течение 10 рабочих дней со дня направления главе муниципального образования или заместителю главы администрации муниципального образования Павловский район,

курирующему вопросы финансовой, бюджетной и экономической политики, размещается на официальном сайте администрации муниципального образования Павловский район в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Начальник отдела
контрольно-ревизионной работы
администрации муниципального
образования Павловский район



Т.А. Курбала