



Администрация Ульчского
муниципального района Хабаровского края
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ПРИКАЗ

03.09.2015 № 14
с. Богородское

[Об утверждении Порядка] проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1.5 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Ульчском муниципальном районе Хабаровского края, утвержденного постановлением администрации Ульчского муниципального района от 30 декабря 2013 г. № 1260-па ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного специалиста по ревизионной работе финансового управления Верещагина А.В..

3. Настоящий приказ вступает в силу с 01 октября 2015 года.

Начальник
финансового управления

И.Д.Баскова

С приказом ознакомлен:

УТВЕРЖДЕН

приказом финансового
управления администрации
Ульчского муниципального
района Хабаровского края
от 03.09.2015 № 14

ПОРЯДОК

проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля
анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации финансовым управлением администрации района (далее – финансовое управление) полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1.5 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Ульчском муниципальном районе Хабаровского края, утвержденного постановлением администрации Ульчского муниципального района от 30 декабря 2013 г. №1260-па, и устанавливает правила проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, правовыми актами администрации Ульчского муниципального района, а также настоящим Порядком.

1.3. Анализ осуществляется главным специалистом по ревизионной работе финансового управления посредством оценки состояния осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств (далее - объекты анализа).

1.4. При проведении Анализа исследуется:

Осуществление главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета района по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета района;

Осуществление главным администратором доходов бюджета района внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

Осуществление главным администратором источников финансирования дефицита бюджета района внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета района по источникам финансирования дефицита бюджета;

Осуществление главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им администраторами средств бюджета района;

Осуществление главными администраторами бюджетных средств (их уполномоченными должностными лицами) на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита 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;
- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.1. Анализ осуществляется ежеквартально.

Для проведения Анализа главные администраторы бюджетных средств представляют главному специалисту по ревизионной работе финансового управления:

- информацию согласно приложению к настоящему Порядку - ежеквартально, до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- планы внутреннего финансового контроля и план внутреннего финансового аудита на текущий финансовый год - ежегодно, до 30 января текущего года;
- отчет о результатах внутреннего финансового аудита за предшествующий финансовый год — ежегодно, до 30 января текущего финансового года.

Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главных администраторов бюджетных средств, а также информации, размещенной на официальных сайтах органов, являющихся главными администраторами бюджетных средств, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» либо на официальном сайте администрации района.

2.2. Анализ осуществляется в течение 30 рабочих дней с момента предоставления объектами анализа необходимых документов и информации.

2.3. По результатам Анализа в течение 10 рабочих дней после окончания проведения Анализа, подготавливается Отчет.

Отчет должен содержать следующие сведения:

- наименование объектов анализа;
- дата начала и окончания проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; описание проведенного Анализа;
- общие сведения о текущем состоянии осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объектами анализа;
- выявленные нарушения и недостатки в осуществлении объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- оценка осуществления объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- обобщенные рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.4. Отчет подписывается главным специалистом по ревизионной работе финансового управления и представляется начальнику финансового управления.

Копия отчета направляется руководителям объектов анализа не позднее 5 рабочих дней с момента его подписания, а также размещается на официальном сайте администрации района в информационно- телекоммуникационной сети «Интернет».

2.5. По результатам рассмотрения Отчета, в случае выявления существенных нарушений и недостатков, допущенных отдельными объектами анализа, начальник финансового управления вправе принять решение о назначении контрольных мероприятий в отношении данных объектов анализа в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

3. Отчетность о результатах проведенного анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год

3.1. Не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным годом, главный специалист по ревизионной работе финансового управления готовит годовой отчет о результатах Анализа.

Годовой отчет о результатах Анализа должен содержать:

- обобщенные результаты Анализа, осуществленного в отчетном году;
- сравнение результатов Анализа, проведенного в отчетном году, с результатами Анализа, осуществленного в году, предшествующем отчетному,

и с результатами Анализа, осуществленного за два года до наступления отчетного;

- обобщенные предложения по совершенствованию организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.2. Годовой отчет о результатах Анализа подписывается главным специалистом по ревизионной работе финансового управления и утверждается начальником финансового управления.

3.3. Утвержденный годовой отчет о результатах Анализа не позднее 01 апреля года, следующего за отчетным, предоставляется главе Ульчского муниципального района и размещается на официальном сайте администрации района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Начальник финансового управления
администрации Ульчского муниципального
района Хабаровского края



И.Д. Баскова

ПРИЛОЖЕНИЕ

к Порядку проведения органом
внутреннего муниципального финансового
контроля анализа осуществления главными
администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита
от 03.09.2015 № 14

Информация

о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
(наименование главного администратора бюджетных средств)

за _____ 20__ года
(квартал, год, с нарастающим итогом)

1. «Общие сведения»

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя	Примечание
1	2	3	4
1.	Наличие внутренних стандартов, регламентирующих деятельность по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту	Наименование и реквизиты правового акта (актов) главного администратора бюджетных средств, в соответствии с которым осуществляется внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит	В случае внесения изменений в правовой акт указываются наименование и реквизиты правового акта главного администратора бюджетных средств, которым внесены соответствующие изменения
2.	Количество должностных лиц, осуществляющих в соответствии с должностными регламентами внутренний финансовый контроль	чел.	
3.	Наименование структурного подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита	Наименование структурного подразделения	

Раздел 3. «Осуществление внутреннего финансового аудита»

Наличие или отсутствие утвержденного плана внутреннего финансового аудита (+/-)	Количество				Сумма (тыс. руб.)		
	проведенных проверок	выявленных недостатков (нарушений)	недостатков (нарушений), которые были устранены	направленных материалов правоохранительные органы	выявленных недостатков (нарушений)	подлежащая возмещению (восстановлению) в бюджет	возмещенная (восстановленная) в бюджет
1	2	3	4	5	6	7	8

Раздел 4. «Итоги аудиторской проверки»

Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля	Выводы о достоверности бюджетной отчетности	Выводы о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета	Предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений	Предложения по внесению в планы внутреннего финансового контроля	Предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств
1	2	3	4	5	5