



Администрация  
муниципального района  
Сергиевский  
Самарской области

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

« 29 » 12 2018 г.  
№ 1629

### Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального района Сергиевский Самарской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального района Сергиевский администрация муниципального района Сергиевский Самарской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального района Сергиевский Самарской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно приложению.

2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Сергиевский вестник» и разместить в сети Интернет на официальном сайте администрации муниципального района Сергиевский [www.sergievsk.ru](http://www.sergievsk.ru)

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

5. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на руководителя Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский Андреева А. А.

Глава муниципального района Сергиевский

 А.А. Веселов

## Порядок

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

### I. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее Порядок) устанавливает правила (п.4 ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации) проведения отделом муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района Сергиевский, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее- главные администраторы средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Анализ осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита организуется и проводится отделом муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами, а также настоящим Порядком.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее Анализ);
- проведению Анализа;
- оформлению результатов Анализа;
- составлению и представлению отчётности по результатам Анализа.

1.3. Целью Анализа является определение оценки качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, и

формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляемого главными администраторами средств районного бюджета.

1.4. Задачами Анализа являются:

- оценка качества 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, для повышения эффективности осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляемого главными администраторами средств районного бюджета.

## II. Планирование проведения Анализа

2.1. Планирование проведения Анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляет отдел муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский.

2.2. План анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее План) составляется ежегодно и утверждается главой муниципального района Сергиевский не позднее 30 декабря года, предшествующего году проведения Анализа.

2.3. План формируется в разрезе главных администраторов средств местного бюджета, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору средств местного бюджета в плане указывается:

- наименование главного администратора средств местного бюджета;
- ИНН субъекта контроля;
- место нахождения;
- основание проведения проверки;
- анализируемый период осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- должность, фамилия и инициалы ответственного лица, ответственного за проведение Анализа;
- сроки проведения Анализа.

2.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств местного бюджета, не включённых в План, допускается после внесения в План изменений, утверждённых главой муниципального района Сергиевский Самарской области.

2.5. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесение в него изменений) размещается в сети Интернет на официальном сайте администрации муниципального района Сергиевский [www.sergievsk.ru](http://www.sergievsk.ru).

III. Проведение Анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.1. Анализ проводится на основании распоряжения администрации муниципального района Сергиевский Самарской области о проведении Анализа.

В распоряжении указываются:

- наименование главного администратора средств местного бюджета;
- дата начала и окончания проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- должности, фамилия, имена, отчества должностных лиц, ответственных за проведение Анализа.

3.2. Анализ проводится путём изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств местного бюджета по запросу должностного лица отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский.

3.3. При проведении Анализа изучению подлежат:

3.3.1. Сведения о структуре главного администратора средств местного бюджета в части:

- структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведение бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности (далее внутренние бюджетные процедуры);
- сведений о подведомственных главному администратору средств местного бюджета администраторах средств местного бюджета и получателях средств местного бюджета;
- структуры подразделения, наделённого полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

3.3.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств местного бюджета, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.3.3. 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 местного бюджета;
- осуществление главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального района Сергиевский Самарской области по расходам, доходам;
- осуществление главными администраторами средств бюджета муниципального района Сергиевский Самарской области внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчётности и по ведению бюджетного учёта этими главными администраторами средств и подведомственными им получателями средств местного бюджета;
- осуществление главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости, в целях подтверждения достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации, оценки надёжности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;
- ведение, учёт, хранение регистров внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств местного бюджета, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учётом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчётах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств местного бюджета.

3.3.4. 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 местного бюджета годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;
- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора средств местного бюджета отчётов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;
- составление и направление руководителю главного администратора средств местного бюджета годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств местного бюджета.

3.3.5. Процедуры и документы, осуществление и формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами администрации муниципального района Сергиевский, в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

#### IV. Оформление и реализация результатов Анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4.1. По результатам Анализа отделом муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский готовится заключение (рекомендации) по организации и совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее Заключение).

4.2. Заключение должно содержать следующие сведения:

- а) наименование главного администратора средств местного бюджета, в отношении деятельности которого был проведён Анализ;
- б) дата начала и окончания проведения анализа;
- в) анализируемый период осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- г) описание проведённого анализа;
- д) сведения о текущем состоянии осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;



е) информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

ж) оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также рекомендации, предложения о принятии мер по повышению качества и улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Заключение составляется должностным лицом отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский в двух экземплярах, один из которых хранится в отделе, а второй направляется в адрес руководителя главного администратора средств местного бюджета.

4.4. По результатам Анализа при выявлении нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, должностное лицо отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский, готовит предложение о включении главного администратора средств местного бюджета в План проведения выездных проверок в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский.

## V. Составление и представление отчётности по результатам Анализа

5.1. Должностное лицо отдела муниципального контроля и охраны труда Контрольного управления администрации муниципального района Сергиевский ежегодно составляет аналитический отчёт о результатах проведённого анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств муниципального района Сергиевский, проведённого в отчётном году, и в срок до 01 апреля года, следующего за отчётным, направляет его главе муниципального района Сергиевский.

5.2. Аналитический отчёт должен содержать:

- информацию об общем количестве главных администраторов бюджетных средств в муниципальном районе Сергиевский и о количестве главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проведён анализ исполнения бюджетных полномочий;

- перечень главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых в отчётном году осуществлён анализ исполнения бюджетных полномочий;

- обобщённую информацию о наиболее типичных недостатках, выявленных по результатам проведённого анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, и отражённых в Заключениях;
  - сводные предложения по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, содержащиеся в Заключениях.
- 5.3. Копия аналитического отчёта в течение 5 рабочих дней со дня составления, направляется в Управление финансами администрации муниципального района Сергиевский Самарской области и размещается в сети Интернет на официальном сайте администрации муниципального района Сергиевский [www.sergievsk.ru](http://www.sergievsk.ru).