



# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

## АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ПРИМОРСКО-АХТАРСКИЙ РАЙОН

От 11.09.2018

№ 1210

г. Приморско-Ахтарск

### Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 31 декабря 2015 года № 1339 «Об утверждении положения о секторе внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район» администрация муниципального образования Приморско-Ахтарский район **п о с т а н о в л я е т:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Отделу информатизации и связи (Сергеев) обеспечить размещение настоящего постановления на официальном сайте администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<http://www.prahtarsk.ru>).

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район

М.В.Бондаренко

**ПРИЛОЖЕНИЕ  
УТВЕРЖДЕН**

постановлением администрации  
муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район  
от 11.09.2018 № 1210

**Порядок  
проведения анализа осуществления главными  
администраторами средств бюджета муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита**

**1. Общие положения**

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях организации проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее - главные администраторы средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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 отчетности по результатам Анализа.

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

1.4. Задачами Анализа являются:  
оценка осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

1.5. Обмен информацией и документами администрацией муниципального образования Приморско-Ахтарский район и главных администраторов средств бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

## **2. Участники проведения Анализа**

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа осуществляется сектором внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее - Сектор).

2.2. Деятельность администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район и главных администраторов средств местного бюджета, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

## **3. Планирование Анализа**

3.1. Проведение Анализа подлежит планированию.

Планирование Анализа осуществляется Сектором в целях составления плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на очередное полугодие, который утверждается главой муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее - План).

## **4. Проведение Анализа**

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств местного бюджета по запросу.

4.2. Сектор подготавливает проект запроса о предоставлении информации и документов для оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которые главным администраторам средств местного бюджета надлежит представить в администрацию муниципального образования Приморско-Ахтарский район (далее - Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств

бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Приморско-Ахтарский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район от 19 февраля 2015 года № 209 (далее - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и муниципального образования Приморско-Ахтарский район, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств местного бюджета, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств местного бюджета.

4.3. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в адрес главных администраторов средств местного бюджета, в отношении деятельности которых проводится Анализ.

4.4. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств местного бюджета следующими способами: почтой, фельдьегерской связью, нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

4.5. Решение о направлении в адрес главного администратора средств местного бюджета повторного запроса о представлении документов и (или) информации принимается в случаях:

- непредставления запрошенных документов и (или) информации,
- представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме,
- необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

4.6. Главные администраторы средств местного бюджета представляют запрашиваемые информацию и документы с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе.

4.7. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и муниципального образования Приморско-Ахтарский район, регулирующими

вопросы организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях проведения Анализа Сектор формирует единый перечень вопросов оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств местного 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 местного бюджета по данному критерию: первый ответ – самое высокое значение балла, последний ответ - самое низкое значение балла;

значение баллов за каждый ответ.

4.8. При Анализе изучению подлежат:

4.8.1. Сведения о структуре главного администратора средств местного 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 (при наличии);

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

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

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

4.8.3. 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, 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 местного бюджета.

4.8.4. 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;

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

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

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств местного бюджета.

4.8.5. Документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами муниципального образования Приморско-Ахтарский район в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

## **5. Оформление результатов Анализа**

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

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

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

5.3. Заключение должно содержать:

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

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

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

информацию об исполнении рекомендаций, данных главному администратору средств местного бюджета по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

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

5.4. Заключение подписывается должностным лицом Сектора, проводившим Анализ.

## **6. Составление и представление отчетности по результатам Анализа**

6.1. Сектор ежегодно в срок до 20 февраля года, следующего за годом, в котором проводится Анализ, осуществляет подготовку информации о результатах осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, 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 документов и (или) информации главными администраторами средств местного бюджета (при наличии);

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- сводный рейтинг главных администраторов средств местного бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита (перечень главных администраторов средств местного 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, направленных главным администраторам средств местного бюджета по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

4) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств местного бюджета по результатам проведенного Анализа.

6.2. Информация о результатах осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита направляется главе муниципального образования Приморско-Ахтарский район до 1 марта года, следующего за годом, в котором проводится Анализ.

6.3. Копия информации о результатах осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в течение 5 рабочих дней со дня направления главе муниципального образования Приморско-Ахтарский район размещается на официальном сайте администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Заведующий сектором внутреннего  
финансового контроля администрации  
муниципального образования  
Приморско-Ахтарский район



Ю.А.Глущенко