Утвержден
постановлением администрации
Жирятинского района
от 31.07.2018 г. № 162

ПОРЯДОК

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

финансового аудита

1. Общие положения
2. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации контрольно-ревизионной группой администрации Жирятинского района (далее - группа) полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации.
3. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) организуется и проводится группой в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами Правительства Брянской области, а также настоящим Порядком.
4. Целями проведения анализа являются оценка системы внутрен­него финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществ­ляемых главными администраторами средств местного бюджета, и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
5. Планирование проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Анализ проводится на основании плана работы группы, утверждаемого распоряжением администрации Жирятинского района Брянской области на соответствующий финансовый год, который является основанием для подготовки распоряжения о проведении анализа.

На основании распоряжения администрации Жирятинского района может проводиться внеплановый анализ.

1. Проведение анализа осуществления главными администраторами

средств местного бюджета внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

1. Анализ проводится должностными лицами группы.
2. Анализ проводится по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля и (или) вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля.
3. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий и вне рамок контрольных мероприятий, осуществляется на основании распоряжения администрации Жирятинского района о проведении указанного контрольного мероприятия, в котором указываются наимено­вание главного администратора средств местного бюджета, анализируемый период, должностные лица, ответственные за проведение анализа, срок проведения анализа.
4. Руководитель ревизионной группы или уполномоченное должност­ное лицо до начала проведения анализа готовит программу, в которой указываются наименование главного администратора средств местного бюджета, анализируемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения анализа.
5. Срок проведения анализа не может превышать 45 рабочих дней.
6. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главных администраторов средств местного бюджета.
7. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится в том числе посредством изучения документов, материалов и информации, полу­ченной в ходе соответствующих контрольных мероприятий, проведенных группой.
8. При проведении анализа исследуются:
9. Наличие внутренних стандартов функционирования подразде­лений внутреннего финансового контроля (назначения уполномоченных должностных лиц).

При исследовании данного вопроса анализируются внутренние документы, регламентирующие деятельность подразделений внутреннего финансового контроля (назначенных уполномоченных должностных лиц), в том числе наличие положения о подразделении внутреннего финан­сового контроля (должностных регламентов работников, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля), порядка форми­рования и утверждения планов внутреннего финансового контроля, порядка учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля, порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и соответствие их требованиям законо­дательства.

1. Организация внутреннего финансового контроля:

наличие планов внутреннего финансового контроля, утвержденных руководителями подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; внесение изменений в планы внутреннего финансового контроля;

соблюдение периодичности, методов и способов контроля, установ­ленных в планах внутреннего финансового контроля. При невыполнении планов указываются причины их невыполнения;

наличие информации о результатах внутреннего финансового конт­роля, рекомендаций по устранению выявленных нарушений (недостатков) положений нормативных правовых актов Российской Федерации, регули­рующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур; применение материаль­ной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам; проведение служебных проверок;

ведение учета результатов внутреннего финансового контроля в жур­налах внутреннего финансового контроля, их учет и хранение;

исполнение информации, указанной в актах, заключениях, представ­лениях и предписаниях органов внутреннего муниципального финансо­вого контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представлен­ных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств.

1. Организация внутреннего финансового аудита:

осуществление главными администраторами средств местного бюджета на основе функциональной независимости внутреннего финан­сового аудита;

наличие утвержденных годовых планов внутреннего финансового аудита, внесение изменений в планы, количество проведенных аудиторских проверок, соблюдение сроков их проведения. При невыполнении планов указываются причины их невыполнения;

соблюдение порядка организации аудиторских проверок, оформления их результатов;

исследование отчетов о результатах аудиторских проверок, в том числе наличие в отчетах вывода о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности, предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств; осуществление мониторинга принятых руководителем главного администратора средств местного бюджета решений по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторских проверок;

соблюдение порядка составления и представления годовой отчет­ности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, соответствие представленной отчетности требованиям нормативных право­вых актов;

изучение выводов, предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложений по повышению экономности и результа­тивности использования бюджетных средств, их исполнение.

1. Оформление результатов анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
2. По результатам анализа готовится и направляется главным администраторам средств местного бюджета заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - заключение).
3. Заключение должно содержать следующие сведения:

наименование главного администратора средств местного бюджета;

номер и дату распоряжения о проведении анализа;

дату начала и окончания проведения анализа;

анализируемый период осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутрен­него финансового аудита;

описание проведенного анализа;

сведения о текущем состоянии осуществления главным администра­тором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявленные недостатки в осуществлении главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутрен­него финансового аудита;

рекомендации по улучшению осуществления главным админи­стратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1. Результаты анализа, излагаемые в заключении, должны подтверж­даться документами (копиями документов), объяснениями должностных лиц главного администратора средств местного бюджета, другими материа­лами. Указанные документы (копии) и материалы прилагаются к заклю­чению.

Копии документов, подтверждающих выявленные в ходе анализа нарушения, заверяются подписью руководителя главного администратора средств местного бюджета или должностного лица, уполномоченного руководителем главного администратора средств местного бюджета, и печатью.

1. Последняя страница заключения должна содержать подписи уполномоченных должностных лиц, проводивших анализ и руководителя главного администратора средств местного бюджета.
2. Заключение составляется в трех экземплярах: один экземпляр для главного администратора средств местного бюджета, два экземпляра для группы.
3. Один экземпляр заключения вручается руководителю главного администратора средств местного бюджета или уполномоченному им лицу под роспись с указанием даты получения и расшифровкой этой росписи.
4. Реализация результатов анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Результаты проведенного анализа осуществления главными админи­страторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита включаются в отчет группы о деятельности за отчетный календарный год.