



Администрация муниципального образования
Сланцевский муниципальный район Ленинградской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

20.12.2018

№ 1742-п

Об утверждении Порядка проведения комитетом финансов администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области анализа осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрация Сланцевского муниципального района **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения комитетом финансов администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области и муниципального образования Сланцевское городское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Опубликовать настоящее постановление в приложении к газете «Знамя труда» и разместить на официальном сайте Сланцевского муниципального района Ленинградской области.

3. Настоящее постановление вступает в силу на следующий день после дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением постановления оставляю за собой.

И.о главы администрации
муниципального образования



М.Б. Чистова

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Сланцевского муниципального района
от 20.12.2018 № 1742-п
(приложение)

ПОРЯДОК

проведения комитетом финансов администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области и муниципального образования Сланцевское городское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Порядок проведения комитетом финансов администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области - анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области и муниципального образования Сланцевское городское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в целях установления порядка проведения комитетом финансов администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области (далее – комитет финансов) анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области и муниципального образования Сланцевское городское поселение Сланцевского муниципального района Ленинградской области (далее – местный бюджет) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Настоящий Порядок распространяется на органы местного самоуправления и муниципальные учреждения сельских поселений Сланцевского муниципального района Ленинградской области в рамках переданных муниципальному образованию Сланцевский муниципальный район Ленинградской области полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- а) планированию анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ);
- б) проведению анализа;
- в) оформлению результатов анализа;
- г) 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;
- выработка предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Обмен информацией и документами комитета финансов и главных администраторов средств местного бюджета при проведении анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности

такой обмен осуществляется в электронном виде.

II. Участники проведения анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения анализа, составление отчетности о результатах проведения анализа, а также подготовка и направление главе администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области доклада о результатах осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется сектором внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов (далее – орган контроля).

2.2. Деятельность комитета финансов и главных администраторов средств местного бюджета, связанная с проведением анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

III. Планирование анализа

3.1. Проведение анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование анализа осуществляется органом контроля в целях составления плана проведения комитетом финансов анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее – план контрольных мероприятий).

3.2 Анализ проводится на основании пунктов плана контрольных мероприятий органа контроля на очередной год, который утверждается председателем комитета финансов и согласовывается главой администрации Сланцевского муниципального района ежегодно в срок не позднее 1 ноября года, предшествующего году проведения.

3.3. В плане указывается обязательный для исполнения перечень контрольных мероприятий с указанием:

- наименования объекта контроля;
- наименования контрольного мероприятия;
- проверяемого периода;
- сроков его проведения;
- ответственных исполнителей.

3.4. Периодичность составления плана – годовая. Изменения в План вносятся по мере возникновения служебной необходимости.

IV. Проведение анализа

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

4.2. Анализ, проводимый в ходе осуществления контрольных мероприятий, проводится на основании приказа, подписанного председателем комитета финансов, на проведение таких контрольных мероприятий.

4.3. При проведении анализа орган контроля подготавливает запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - запрос), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которые главным администраторам средств местного бюджета надлежит представить в комитет финансов.

В Перечень документов могут включаться:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств муниципального бюджета, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового

контроля, внутреннего финансового аудита;

копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.4. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в адрес главных администраторов средств местного бюджета, в отношении деятельности которых проводится анализ. При этом срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1 февраля года, следующего за отчетным. Под отчетным годом в рамках настоящего порядка понимается год, деятельность главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит анализу.

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

Запрос направляется не менее чем 5 рабочих дней до начала проведения планового анализа.

Комитетом финансов принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств местного бюджета повторного запроса о представлении документов и (или) информации 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.

Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в повторном запросе, не может составлять менее 5 рабочих дней со дня направления запроса в адрес главного администратора средств федерального бюджета, в отношении деятельности которого проводится анализ.

4.6. Главные администраторы средств местного бюджета представляют запрашиваемые информацию и документы в комитет финансов с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в комитет финансов главными администраторами средств местного бюджета, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств местного бюджета.

В случае превышения главными администраторами средств местного бюджета срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными.

4.7. Срок проведения анализа (за исключением анализа, проводимого в ходе осуществления контрольных мероприятий) не может превышать более 20 рабочих дней.

4.8. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главного администратора средств бюджета.

4.9. При анализе изучению подлежат:

а) осуществление главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на:

соблюдение внутренних стандартов и процедур, в том числе по:

составлению и исполнению бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

составлению и исполнению бюджета по доходам;

составлению и исполнению бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

составлению бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета главными администраторами средств местного бюджета и подведомственными им администраторами средств местного бюджета;

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

б) осуществление главными администраторами средств местного бюджета 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.

V. Оформление результатов анализа

5.1. По результатам анализа орган контроля подготавливает заключение.

5.2. Заключение должно содержать:

а) наименование главного администратора средств местного бюджета, в отношении деятельности которого был проведен анализ;

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

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

г) информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств местного бюджета по итогам предыдущего анализа (при наличии);

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

5.3. Заключение подписывается председателем комитета финансов в двух экземплярах, один из которых хранится в органе контроля, а второй направляется в адрес главного администратора средств местного бюджета.

VI. Составление и представление отчетности по результатам анализа.

6.1. Орган контроля ежегодно в срок до 20 февраля года, следующего за отчетным, составляет доклад о результатах осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. Доклад должен содержать:

а) 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.

б) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа;

в) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам средств местного бюджета по итогам проведения предыдущего анализа (при наличии);

г) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств местного бюджета по результатам проведенного анализа;

д) предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.3. Доклад подлежит подписанию председателем комитета финансов и направлению главе администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

6.4. Копия доклада в течение 5 рабочих дней со дня направления главе администрации муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области размещается на официальном сайте муниципального образования Сланцевский муниципальный район Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».