

АДМИНИСТРАЦИЯ
НОВОХОПЁРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ВОРОНЕЖСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

«28» августа 2018г № 305
г.Новохопёрск

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

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрация муниципального района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.
2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте администрации Новохопёрского муниципального района в сети Интернет.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на руководителя аппарата администрации муниципального района Г.П. Шевченко.

Глава муниципального района



В.Т. Петров

В.Т. Петров



Приложение

к постановлению администрации

Новохопёрского муниципального района

от «29» августа 2018г № 305

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ 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 уполномоченным лицом администрации Новохопёрского муниципального района (далее – уполномоченное лицо), осуществляющим полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, бюджетных полномочий по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Целью осуществления уполномоченным лицом анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита является формирование и направление главным администраторам бюджетных средств рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Задачами анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Планирование и проведение анализа

2.1. Анализ проводится на основании ежегодного Плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждаемого главой Новохопёрского муниципального района.

План формируется в разрезе главных администраторов бюджетных средств, по каждому главному администратору бюджетных средств указываются:

- наименование главного администратора бюджетных средств;
- сроки проведения анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.2. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, представленных главным администратором бюджетных средств по запросу уполномоченного лица.

2.3. Срок проведения анализа составляет не более 30 рабочих дней.

2.4. Анализ проводится на основании распоряжения администрации Новохопёрского муниципального района, в котором указываются наименование главного администратора бюджетных средств, анализируемый период, срок проведения анализа, фамилия и инициалы уполномоченного лица на проведение анализа.

2.5. При анализе изучению подлежат:

2.5.1. Сведения о структуре главного администратора бюджетных средств.

2.5.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2.5.2. 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 бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора бюджетных средств, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора бюджетных средств, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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 бюджетных средств.

2.5.3. 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 бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;
направление руководителю главного администратора бюджетных средств отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

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

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

2.5.4. Документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Оформление результатов анализа

3.1. По результатам проведенного анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита составляется заключение о результатах проведенного анализа внутреннего контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Заключение), направляемое главному администратору бюджетных средств.

3.2. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого был проведен анализ;

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

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

3.3. Заключение подписывается уполномоченным лицом и в течение 3 рабочих дней направляется главному администратору бюджетных средств, в котором проводился анализ.

4. Реализация результатов анализа

Результаты проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год включаются в состав отчетности о результатах проведения контрольных мероприятий по направлению внутреннего муниципального финансового контроля.