



АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД НОВОРОССИЙСК

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

14.10.2018

№ 4164

г. Новоросийск

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новоросийск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей 34 Устава муниципального образования город Новоросийск, п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новоросийск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).
2. Отделу информационной политики и средств массовой информации опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы муниципального образования Калинину С.В.
4. Постановление вступает в силу со дня его опубликования.

Глава
муниципального образования

(подпись)

И.А. Дяченко

УТВЕРЖДЕН
постановлением
администрации
муниципального образования
город Новороссийск
от 14.10.2018 № 4164

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новороссийск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

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

1.2. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новороссийск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится управлением финансового контроля администрации муниципального образования город Новороссийск (далее Управление), являющимся органом внутреннего муниципального финансового контроля.

1.3. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится в отношении главных администраторов бюджетных средств, не являющихся органами внешнего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.4. Настоящий Порядок устанавливает требования к:
планированию анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);
проведению Анализа;
оформлению результатов Анализа;

составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.5. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам бюджетных средств рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.6. 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. Участники проведения Анализа

2.1. Участниками проведения Анализа являются:

2.1.1. Должностные лица Управления:

начальник Управления;

заместитель начальника Управления, заведующий сектором контрольно- ревизионной работы в сфере бюджетных правоотношений;

муниципальные служащие Управления, уполномоченные на участие в проведении Анализа в соответствии с распорядительным документом руководителя (заместителя руководителя) Управления о проведении анализа осуществления главным администратором средств бюджета муниципального образования город Новороссийск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.1.2. Объекты Анализа – главные администраторы бюджетных средств.

3. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию. Планирование Анализа осуществляется Управлением финансового контроля на очередной год.

3.2. Запланированные мероприятия по проведению Анализа отражаются в плане проведения Управлением анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новороссийск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - План).

3.3. В Плане устанавливаются объекты Анализа и дата (месяц) проведения аналитического мероприятия.

3.4. План утверждается курирующим заместителем главы муниципального образования город Новороссийск.

3.5. Проведение Анализа в отношении главных администраторов бюджетных средств, не включенных в План, допускается после внесения в

план соответствующих изменений, утвержденных курирующим заместителем главы муниципального образования город Новороссийск.

3.6. Копия Плана размещается на официальном сайте администрации муниципального образования город Новороссийск в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

4. Проведение Анализа

4.1. По решению начальника Управления анализ проводится по месту нахождения Управления или по месту нахождения объекта Анализа.

4.2. Анализ в отношении главного администратора бюджетных средств назначается и проводится на основании распорядительного документа руководителя (заместителя руководителя) Управления о проведении аналитического мероприятия (далее – распорядительный документ) в соответствии с Планом.

4.3. Распорядительный документ должен содержать следующие сведения:

наименование объекта Анализа (главного администратора бюджетных средств);

тема аналитического мероприятия;

анализируемый период;

основание проведения Анализа;

срок проведения Анализа;

фамилия, имя, отчество и должность лиц, уполномоченных на проведение Анализа.

4.4. Проект Распорядительного документа разрабатывается лицом, уполномоченным на проведение аналитического мероприятия.

4.5. Распорядительный документ о проведении Анализа подписывается начальником Управления.

4.6. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по запросу Управления.

4.7. Управление направляет главным администраторам бюджетных средств уведомление- требование о предоставлении информации и документов, подтверждающих осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8. Подготовка проекта уведомления- требования осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город Новороссийск от 26 мая 2015 года № 3816 и иных нормативных правовых актов Российской

Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования город Новороссийск, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.9. Уведомление-требование вручается представителю объекта Анализа либо направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом.

Срок предоставления документов и (или) информации, устанавливаемый Управлением в уведомлении-требовании, не может составлять менее 3 рабочих дней со дня направления уведомления-требования главному администратору бюджетных средств, в отношении которого проводится Анализ.

4.10. Объекты Анализа предоставляют запрашиваемые документы и (или) информацию в Управление с сопроводительным письмом и описью предоставляемых документов и (или) информации не позднее срока, установленного в уведомлении-требовании.

Запрашиваемые документы предоставляются в виде копий, заверенных объектом Анализа в установленном порядке.

4.11. В случае непредоставления в Управление запрошенных документов и (или) информации в установленные в уведомлении-требовании сроки уполномоченные должностные лица Управления в соответствии с частью 7 статьи 28.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, частью 1 статьи 12.2 Закона Краснодарского края 23 июля 2003 года № 608-КЗ «Об административных правонарушениях» составляют протокол об административном правонарушении, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 19.4 или статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

4.12. В случае непредоставления запрошенных документов и (или) информации Управление вправе направить объекту Анализа повторное уведомление-требование.

4.13. В перечень запрашиваемых документов включаются:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов, 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, направленной руководителю главного администратора бюджетных средств;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

копии актов проверок, проведенных главным администратором бюджетных средств в рамках внутреннего финансового аудита;

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

иные документы, необходимые для проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.14. При Анализе изучению подлежат:

4.14.1. Сведения о структуре главного администратора бюджетных средств в части:

структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

сведений о подведомственных главному администратору бюджетных средств администраторах средств бюджета и получателях средств бюджета муниципального образования город Новороссийск;

структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита или наличия должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита.

4.14.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.14.3. 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) главным администратором бюджетных средств;

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля главным администратором бюджетных средств;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств;

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;

иные вопросы, связанные с организацией внутреннего финансового контроля.

4.14.4. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании проверок (составлении плана и программы проверок);

утверждение руководителем главного администратора бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита;

проведение главным администратором бюджетных средств муниципального образования город Новороссийск плановых и внеплановых проверок в рамках внутреннего финансового аудита;

направление руководителю главного администратора бюджетных средств отчетов о результатах проверок, проведенных в рамках внутреннего финансового аудита, 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.

иные вопросы, связанные с организацией внутреннего финансового аудита.

5. Оформление результатов Анализа

5.1. По результатам Анализа уполномоченное подразделение подготавливает заключение.

5.2. Заключение должно содержать:

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

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

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

информацию об анализе проверок, проведенных главным администратором бюджетных средств в рамках осуществления внутреннего финансового аудита, в том числе с отражением оценки результативности указанных проверок и охваченных вопросов;

информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору бюджетных средств по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

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

иную информацию, связанную с проведением анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новороссийск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.3. Для определения формализованной оценки осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Управление признает работу объекта Анализа «хорошей», «удовлетворительной» или «неудовлетворительной».

5.4. Заключение подписывается должностным лицом Управления, уполномоченным на проведение Анализа и направляется начальнику Управления на рассмотрение.

5.5. Заключение составляется в двух экземплярах, один из которых хранится в Управлении, а второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств в течении 5 рабочих дней с момента составления.

6. Отчет о результатах Анализа

6.1. Управление готовит и направляет курирующему заместителю главы муниципального образования город Новороссийск информацию о результатах проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. Управление отражает информацию о результатах проведенного Анализа в отчетах, составляемых по результатам осуществления деятельности.

Первый заместитель главы
муниципального образования



С.В. Калинина