



АДМИНИСТРАЦИЯ БАКЧАРСКОГО РАЙОНА ПОСТАНОВЛЕНИЕ

19.12.2018

№ 780

Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Бакcharский район», главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Руководствуясь пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом муниципального образования «Бакcharский район» Томской области

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Бакcharский район», главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно Приложению.
2. Настоящее постановление опубликовать в порядке, предусмотренном Уставом муниципального образования «Бакcharский район».
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава района

С.П.Ревера

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Бакчарский район» Томской области, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Бакчарский район» Томской области, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - порядок) разработан в целях обеспечения реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере главного специалиста по финансовому контролю администрации Бакчарского района Томской области (Далее – Орган контроля), определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает процедуру проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- 1) планированию анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);
- 2) проведению Анализа;
- 3) оформлению результатов Анализа;
- 4) составлению и представлению отчётности по результатам Анализа.

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

4. Задачами Анализа являются:

- 1) оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- 2) выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5. Обмен информацией и документами между Органом контроля и главными администраторами бюджетных средств при проведении Анализа осуществляется с

использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

II. Участники проведения анализа

6. Проведение и оформление результатов проведения Анализа, а также подготовка и направление Главе Бакчарского района информации о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляются Органом контроля.

7. Деятельность Органа контроля и главных администраторов бюджетных средств, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

III. Планирование анализа

8. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию в порядке, разработанном в соответствии с правилами, установленными нормативными правовыми актами Бакчарского района Томской области по осуществлению Органом контроля внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (далее - Правила осуществления ВМФК).

Планирование Анализа осуществляется Органом контроля в целях составления плана проведения Органом контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

9. План проведения Органом контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (Далее – План) формируется в разрезе главных администраторов бюджетных средств.

10. План утверждается распоряжением Главы Бакчарского района Томской области в соответствии с Правилами осуществления ВМФК и размещается официальном сайте Бакчарского района Томской области в сети Интернет не позднее 10 рабочих дней со дня его утверждения.

IV. Проведение анализа

11. Анализ проводится путём изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по запросу Органа контроля.

12. Орган контроля ежегодно в срок до 15-го декабря подготавливает проект запроса (далее - Запрос), содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов) о предоставлении:

1) информации об осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) информации об организационной структуре главного администратора бюджетных средств в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости);

3) документов в части осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам бюджетных средств надлежит представить в Орган контроля.

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учётом положений Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными Администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Бакcharский район Томской области, утверждённых нормативным правовым актом Администрации Бакcharского района, и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов бюджетных средств, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных Органом контроля контрольных мероприятий в отношении главных администраторов бюджетных средств.

13. Перечень вопросов должен содержать:

1) критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;

2) ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление главным администратором бюджетных средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по данному критерию: первый ответ - самое высокое значение балла, последний ответ - самое низкое значение балла;

3) значения баллов за каждый ответ.

Главный администратор бюджетных средств при подготовке ответа на запрос Органа контроля о представлении документов и информации проставляет отметку "+" в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку "-" - в остальных ячейках.

14. В Перечень документов включаются:

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

2) копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

3) копии отчётности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора бюджетных средств;

- 4) копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;
- 5) копии годовой отчётности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надёжности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств;
- 6) копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;
- 7) иные документы, формирование которых необходимо для организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

15. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок до 20-го декабря текущего года в адрес главных администраторов бюджетных средств, в отношении деятельности которых проводится Анализ. При этом срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1-го февраля года, следующего за отчётным.

Под отчётным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, в котором подлежит Анализ деятельности главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

17. Органом контроля принимается решение о направлении в адрес главного администратора бюджетных средств повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

- 1) непредставления запрошенных документов и (или) информации;
- 2) представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме;
- 3) 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 бюджетных средств, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

18. Главные администраторы бюджетных средств представляют запрашиваемые информацию и документы в Орган контроля с сопроводительным письмом не позднее срока, установленного в запросе.

В случае превышения главными администраторами бюджетных средств срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация при проведении Анализа не учитываются и считаются непредставленными.

19. Анализ проводится путём сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Правилами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

20. При Анализе изучению подлежат:

1) сведения о структуре главного администратора бюджетных средств в части:

а) структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

б) сведений о подведомственных главному администратору бюджетных средств администраторах бюджетных средств и получателях бюджетных средств;

в) структуры подразделения, наделённого полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии);

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

3) организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

а) 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;

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

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

г) рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учётом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях Органа контроля, отчётах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора бюджетных средств;

4) организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

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

б) утверждение руководителем главного администратора бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

в) проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

г) направление руководителю главного администратора бюджетных средств отчётов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

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

е) рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора бюджетных средств;

5) документы и процедуры, необходимые для организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

V. Оформление результатов анализа

21. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям Орган контроля использует Перечень вопросов.

Орган контроля по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором бюджетных средств, проставляет баллы по Перечню вопросов и обобщает их в итоговую оценку осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

22. По результатам Анализа Орган контроля подготавливает заключение.

23. Заключение должно содержать:

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

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

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

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

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

24. Заключение подписывается Органом контроля в трёх экземплярах, один из которых хранится в Органе контроля, а второй направляется Главе Бакчарского района, третий - в адрес главного администратора бюджетных средств в срок до 20-го марта года, следующего за отчётным.

VI. Составление и представление отчётности по результатам анализа

25. Орган контроля ежегодно в срок до 31-го марта года, следующего за отчётным, осуществляет подготовку информации о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которая представляется Главе Бакчарского района

26. Информация должна содержать:

1) обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе:

а) общие сведения об организации проведения Анализа;

б) сведения об исполнении Плана;

в) сведения о непредставлении, несвоевременном представлении либо представлении в неполном объёме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами бюджетных средств (при наличии);

2) информацию о проведенном Анализе, в том числе:

а) перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) результаты оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

в) сводный рейтинг главных администраторов бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень главных администраторов бюджетных средств, сформированный в порядке убывания значения итоговой оценки);

3) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа:

а) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам бюджетных средств по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

б) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам бюджетных средств по результатам проведенного Анализа;

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

27. Копия информации размещается на официальном сайте Бакчарского района в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".