



ГЛАВА

МОЖАЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

2607/2019 № 81-III
г. Можайск

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Можайского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании Положения о Секторе муниципального финансового контроля Администрации Можайского городского округа, утвержденного распоряжением Главы Можайского городского округа от 10.04.2019 № 71-Р1, **ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Можайского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Настоящее постановление опубликовать в газете «Новая жизнь» и разместить на официальном сайте Администрации Можайского городского округа www.admmozhaysk.ru.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава
Можайского городского округа



Д.А. Абаренков

УТВЕРЖДЕН
Постановлением Главы
Можайского городского округа
от 26.07.2019 № 81-III

Порядок
проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Можайского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Можайского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) устанавливает правила проведения Сектором муниципального финансового контроля Администрации Можайского городского округа (далее - Сектор муниципального финансового контроля) анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Можайского городского округа, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - главные администраторы средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

проведению Анализа;
оформлению результатов Анализа;
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;
выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Планирование проведения Анализа

2.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию и включается в План проверок Сектора муниципального финансового контроля в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений (далее – План).

План составляется на полугодие и утверждается распоряжением Главы Можайского городского округа.

2.2. План формируется в разрезе главных администраторов средств местного бюджета, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору средств местного бюджета в Плане указываются:

наименование главного администратора средств местного бюджета;
сроки проведения Анализа;

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

2.3. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств местного бюджета, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых Главой Можайского городского округа.

2.4. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте Администрации Можайского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Проведение Анализа

3.1. Анализ проводится на основании решения начальника Сектора муниципального финансового контроля о проведении Анализа.

В решении указываются:

наименование главного администратора средств местного бюджета;

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

дата начала и окончания проведения Анализа;

должности, фамилии, имена, отчества должностных лиц Сектора муниципального финансового контроля, ответственных за проведение Анализа.

3.2. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств местного бюджета по запросу должностных лиц Сектора муниципального финансового контроля.

3.3. При проведении Анализа изучению подлежат:

3.3.1. Сведения о структуре главного администратора средств местного бюджета в части:

структуры подразделений, осуществляющих внутренне процедурный составление и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренне бюджетные процедуры);

сведений о подведомственных главному администратору средств местного бюджета администраторах средств местного бюджета и получателях средств местного бюджета;

структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

3.3.2. Нормативные правовые акты и (или) правовые акты главного администратора средств местного бюджета, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.3.3. 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) в структурных подразделениях главного администратора средств местного бюджета;

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

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

расмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представленных и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководству главного администратора средств местного бюджета.

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

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

утверждение руководителем главного администратора средств местного бюджета годового плана внутреннего финансового аудита и составление программы аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора средств местного бюджета отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств местного бюджета годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

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

3.3.5. Документы и процедуры, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными правовыми актами Можайского городского округа в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Оформление результатов Анализа

4.1. По результатам Анализа должностные лица Сектора муниципального финансового контроля подготавливают заключение.

4.2. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора средств местного бюджета, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;
анализируемый период осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

дата начала и окончания проведения Анализа;

должности, фамилии, имена, отчества должностных лиц Сектора муниципального финансового контроля, проводивших Анализ;

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

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

информацию об исполнении предтожений и рекомендаций, данных главному администратору местного бюджета по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

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

4.3. Заключение составляется должностными лицами Сектора муниципального финансового контроля в двух экземплярах, один из которых хранится в Секторе муниципального финансового контроля, второй направляется в адрес главного администратора средств местного бюджета.

5. Составление и предоставление отчетности по результатам Анализа.

5.1. Сектор муниципального финансового контроля ежегодно составляет отчет о результатах анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств Можайского городского округа, проведенного в отчетном году, и в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным, направляет Главе Можайского городского округа (далее – отчет).

5.2. Отчет должен содержать:

информацию об общем количестве главных администраторов средств местного бюджета и о количестве главных администраторов средств местного бюджета, в отношении которых проведен анализ исполнения бюджетных полномочий;
перечень главных администраторов средств местного бюджета, в отношении которых в отчетном году осуществлен анализ исполнения бюджетных полномочий;
обобщенную информацию о наиболее типичных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов средств местного бюджета, и отраженных в заключении;
сводные предложения по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главных администраторов средств местного бюджета, содержащиеся в заключениях.