



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 02.11.2020 г. № 131
ст. Гиагинская

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях осуществления бюджетных полномочий органов муниципального финансового контроля, руководствуясь Уставом Гиагинского сельского поселения:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Настоящее Постановление вступает в силу со дня его официального обнародования в газете «Красное знамя» и подлежит размещению на сайте администрации муниципального образования «Гиагинское сельское поселение».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на руководителя финансово-бухгалтерского отдела Шкурат Е.С.

Глава МО "Гиагинское сельское поселение"

С.И.Кондратенко

Первый заместитель главы администрации

МО «Гиагинское сельское поселение»

И.А.Годовников

Руководитель финансово-бухгалтерского отдела

Е.С.Шкурат

Подготовлено: Ведущий специалист

финансово-бухгалтерского отдела

Н.Е.Пантюк

Согласовано: Главный специалист отдела

социального развития и юридического анализа

Л.А.Анашкина

Приложение № 1

к постановлению главы администрации
«Гиагинское сельское поселение»
от «_____» _____ 2020 № _____

**Порядок
проведения анализа осуществления главными администраторами
бюджетных средств Гиагинского сельского поселения
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита**

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в целях реализации администрацией Гиагинского сельского поселения (далее - Администрация) обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Гиагинского сельского поселения, главными администраторами доходов бюджета Гиагинского сельского поселения, администратором источников финансирования дефицита бюджета Гиагинского сельского поселения (далее - главный администратор бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Проведение анализа осуществления бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств (далее - Анализ), организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами Администрации, а также настоящим Порядком.

3. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

4. Задачами анализа являются:

оценка исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств;

выявление недостатков в организации исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств;

формирование предложений о совершенствовании исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств и методического обеспечения соответствующей деятельности главными администраторами бюджетных средств.

5. Анализу подлежит исполнение главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, указанных в пункте 1 настоящего Порядка, в том числе:

по внутреннему финансовому контролю, направленному на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными администраторами бюджетных средств и муниципальными предприятиями;

по внутреннему финансовому аудиту, осуществляемому 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;

по подготовке и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление главе Гиагинского сельского поселения информации о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств, осуществляются членами комиссии администрации Гиагинского сельского поселения (далее – члены комиссии Администрации).

По решению главы Гиагинского сельского поселения к проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться иные должностные лица Администрации.

2.2. Деятельность главных администраторов средств местного бюджета, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

В случае проведения Анализа в рамках контрольного мероприятия, деятельность главных администраторов бюджетных средств, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с [Порядком](#) осуществления администрацией Гиагинского сельского поселения района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным постановлением администрации Гиагинского сельского поселения от 25 ноября 2016 г № 278.

3. Планирование Анализа

1. Проведение анализа подлежит ежегодному планированию.

2. Анализ осуществляется в соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Администрации.

3. Внеплановый Анализ осуществляется на основании решения главы Гиагинского сельского поселения, принятого в связи с поступлением обращений правоохранительных органов, депутатских запросов, обращений иных государственных и муниципальных органов, граждан и организаций.

4. Члены комиссии, осуществляющими деятельность по контролю, являются уполномоченными на участие в проведении контрольных мероприятий в соответствии с распоряжением Администрации, должностные лица (муниципальные служащие) Администрации, включаемые в состав проверочной (ревизионной) группы.

5. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученных от главных администраторов бюджетных средств.

6. Срок проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств не может превышать 30 календарных дней.

4. Проведение анализа

1. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится в соответствии с Программой, утвержденной главой Гиагинского сельского поселения (далее - Программа).

В Программе указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

основание для проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств (пункт Плана);

дата начала анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств и срок его проведения;

должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, ответственного за проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств.

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

3. Запрос о представлении документов и информации направляется в адрес главного администратора бюджетных средств в течение 3 рабочих дней со дня утверждения Программы.

В запросе указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

реквизиты Плана, на основании которого проводится анализ исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств;

срок представления документов и информации;

перечень документов и информации, которые необходимо представить.

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

5. Главные администраторы бюджетных средств предоставляют запрашиваемые информацию и документы в Администрацию с сопроводительным письмом и описью предоставляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностными лицами и заверены печатью главного администратора бюджетных средств.

6. В случае превышения главными администраторами бюджетных средств срока предоставления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 5 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются не предоставленными.

7. Анализ проводится путем сопоставления предоставленных документов и информации с требованиями, установленными настоящим Порядком и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, администрации

Гиагинского сельского поселения, регулируемыми вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

8. 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 учета и составления бюджетной отчетности;

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

в) структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля 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 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, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора бюджетных средств, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур;

г) рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятия решения, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, предоставлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора бюджетных средств.

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

а) проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составления 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 отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

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

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

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

5. Оформление результатов Анализа

1. По результатам анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств Администрация подготавливает заключение о соответствии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств бюджетному законодательству Российской Федерации (далее - Заключение).

2. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора бюджетных средств, исполнение бюджетных полномочий которого анализировалось;

реквизиты Плана, на основании которого проводился анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

описание проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

информацию о текущем состоянии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств в Гиагинском сельском поселении, в том числе оценку результативности и качества осуществляемого контроля;

информацию о выявленных недостатках исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

информацию о непредставлении главным администратором бюджетных средств информации и (или) документов либо представлении документов, содержащих неполную или недостоверную информацию;

предложения и рекомендации по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств.

3. Заключение подписывается начальником финансового отдела и специалистом, участвовавшим в проведении анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, и в течение 3 рабочих дней направляется главному администратору бюджетных средств, в котором проводился указанный анализ. Заключение составляется в двух экземплярах, один из которых хранится в Администрации, а второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.

6. Составление и предоставление отчетности о результатах Анализа

1. Администрация ежегодно составляет отчет о результатах проведенного Анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, проведенного в отчетном году, и в срок до 01 марта года, следующего за отчетным, направляет его главе Гиагинского сельского поселения.

2. Отчет должен содержать:

обобщенную информацию о проведенном анализе;

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

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

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

3. Результаты проведения Анализа размещаются на официальном сайте администрации Гиагинского сельского поселения в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

сети «Интернет» www.nezamaevskoe.ru, а так же обеспечить официальное обнародование настоящего постановления в установленных местах.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.
4. Постановление вступает в силу со дня его официального обнародования.

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях организации проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Гиагинского сельского поселения, главными администраторами доходов бюджета Гиагинского сельского поселения, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Гиагинского сельского поселения (далее - главные администраторы средств бюджета Гиагинского сельского поселения) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Гиагинского сельского поселения 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 бюджета Гиагинского сельского поселения рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета Гиагинское сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения

Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего муниципального контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется комиссией Гиагинского сельского поселения.

2.2. Взаимодействие комиссии и главных администраторов средств бюджета Гиагинского сельского поселения, связанное с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

3. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется в целях составления плана проведения комиссией анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

3.2. В Плате указываются:

наименование главного администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения;

код главного администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения по бюджетной классификации (код главы);

сроки проведения Анализа;

анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

Члены комиссии, ответственные за проведение Анализа.

3.3. План составляется ежегодно и в срок до 31 декабря утверждается распоряжением администрации Гиагинского сельского поселения.

3.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств бюджета Гиагинского сельского поселения, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых распоряжением администрации Гиагинского сельского поселения.

3.5. Копия Плате (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плате (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте администрации Гиагинского сельского поселения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3.6. Срок осуществления Анализа не может превышать 30 календарных дней.

4. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета Гиагинского сельского поселения по запросу членов комиссии.

4.2. Члены комиссии ежегодно в срок, указанный в Плате подготавливает проект запроса о предоставлении информации об осуществлении главным

администратором средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета Гиагинского сельского поселения надлежит представить членам комиссии (далее - Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета Гиагинского сельского поселения, главными администраторами доходов бюджета Гиагинского сельского поселения, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением администрации Гиагинского сельского поселения (далее – Порядок осуществления контроля) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В Перечень документов включаются:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств Гиагинского сельского поселения, 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 главного администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения;

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 средств бюджета Гиагинского сельского поселения;

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.

4.3. Срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1 февраля года, следующего за отчетным.

4.4. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств бюджета Гиагинского сельского поселения нарочно.

4.5. Членами комиссии принимается решение о направлении в адрес главного

администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения 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 бюджета Гиагинского сельского поселения, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.6. Главные администраторы средств бюджета Гиагинского сельского поселения представляют запрашиваемые информацию и документы Уполномоченным должностным лицам не позднее срока, установленного в Запросе.

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

4.7. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления контроля и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8. При Анализе изучению подлежат:

4.8.1. Сведения о структуре главного администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения 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 средств бюджета Гиагинского сельского поселения получателях средств бюджета Гиагинского сельского поселения.

4.8.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8.3. 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 бюджета Гиагинского сельского поселения, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

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 средств бюджета Гиагинского сельского поселения.

4.8.4. 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 средств бюджета Гиагинского сельского поселения годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения.

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

5. Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям Уполномоченные должностные лица используют Перечень вопросов.

5.2. По результатам Анализа члены комиссии подготавливают заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

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

информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

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

рекомендации по организации главным администратором средств бюджета Гиагинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.4. Заключение подписывается главой Гиагинского сельского поселения, в двух экземплярах, один из которых хранится у членов комиссии, а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета Гиагинского сельского поселения в течение 10 рабочих дней с момента подписания заключения.

6. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Члены комиссии ежегодно в срок до 15 декабря года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Гиагинского сельского поселения 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 бюджета Гиагинского сельского поселения (при наличии);

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета Незамаевского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты оценки осуществления главными администраторами средств бюджета Незамаевского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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 бюджета Гиагинского сельского поселения по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

г) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств бюджета Гиагинского сельского поселения по результатам проведенного Анализа;

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

6.3. Доклад подлежит подписанию главой Гиагинского сельского поселения не позднее 25 декабря года, следующего за отчетным.

6.4. Копия Доклада в течение 5 рабочих дней со подписания размещается на официальном сайте администрации Гиагинского сельского поселения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств внутреннего финансового контроля муниципального образования «Гиагинское сельское поселение»

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 статьи Бюджетного Кодекса Российской Федерации:

Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств внутреннего финансового контроля муниципального образования «Гиагинское сельское поселение»

1. Утвердить прилагаемый административный регламент исполнения муниципальной функции «Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля».

2. Настоящее Постановление вступает в силу со дня его официального обнародования в газете "Красное знамя" и подлежит размещению на официальном сайте администрации муниципального образования "Гиагинское сельское поселение".

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на руководителя финансово-бухгалтерского отдела Шкурат Е.С.

Исполняющий обязанности главы
МО "Гиагинское сельское поселение"

И.А.Годовников

Руководитель финансово-бухгалтерского отдела

Е.С.Шкурат

Подготовлено: Ведущий специалист

финансово-бухгалтерского отдела

Н.Е.Пантюк

Согласовано: Главный специалист отдела

социального развития и юридического анализа

Л.А.Анашкина

Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

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

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления главными администраторами средств федерального 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 федерального бюджета рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

1.5. Обмен информацией и документами Федерального казначейства и главных администраторов средств федерального 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 в Министерство финансов Российской Федерации доклада о результатах осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется уполномоченным структурным подразделением центрального аппарата Федерального казначейства (далее - уполномоченное подразделение).

По решению руководителя Федерального казначейства к проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться иные структурные подразделения центрального аппарата Федерального казначейства.

2.2. Деятельность Федерального казначейства и главных администраторов средств федерального бюджета, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

III. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется уполномоченным подразделением в целях составления плана проведения Федеральным казначейством анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

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

наименование главного администратора средств федерального бюджета;

код главного администратора средств федерального бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации (код главы);

сроки проведения Анализа;

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

наименование структурного подразделения центрального аппарата Федерального казначейства, ответственного за проведение Анализа.

3.3. План составляется ежегодно и в срок до 15 декабря утверждается руководителем Федерального казначейства.

3.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств федерального бюджета, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых руководителем Федерального казначейства.

В случае если объем изменений составляет более тридцати процентов от общего объема информации, содержащейся в Плане, внесение изменений в План осуществляется путем утверждения новой редакции Плана.

3.5. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

IV. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств федерального бюджета по запросу Федерального казначейства.

4.2. Уполномоченное подразделение ежегодно в срок до 15 декабря подготавливает проект запроса о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора средств федерального бюджета в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств федерального бюджета надлежит представить в Федеральное казначейство (далее - Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств

федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. № 193 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2014, № 12, ст. 1290; 2016, № 18, ст. 2632) (далее - Правила) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств федерального бюджета, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных Федеральным казначейством контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств федерального бюджета.

Перечень вопросов должен содержать:

критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;

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

значения баллов за каждый ответ.

Главный администратор средств федерального бюджета при подготовке ответа на запрос Федерального казначейства о представлении документов и информации проставляет отметку «+», в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку «-» - в остальных ячейках.

В Перечень документов включаются:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств федерального 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, направленной руководителю главного администратора средств федерального бюджета;

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 средств федерального бюджета;

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.

4.3. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок до 20 декабря текущего года в адрес главных администраторов средств федерального 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 федерального бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализу.

4.4. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств федерального бюджета 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.

4.5. Федеральным казначейством принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств федерального 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 федерального бюджета представляют запрашиваемые информацию и документы в Федеральное казначейство с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в Федеральное казначейство главными администраторами средств федерального бюджета, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств федерального бюджета.

В случае превышения главными администраторами средств федерального 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. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Правилами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8. При Анализе изучению подлежат:

4.8.1. Сведения о структуре главного администратора средств федерального бюджета 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 средств федерального бюджета администраторах средств федерального бюджета и получателях средств федерального бюджета;

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

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

4.8.3. 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 федерального бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств федерального бюджета, 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 государственного финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств федерального бюджета.

4.8.4. 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 средств федерального бюджета годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

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

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

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

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

V. Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных

оценок по соответствующим критериям уполномоченное подразделение использует Перечень вопросов.

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

5.2. По результатам Анализа уполномоченное подразделение подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора средств федерального бюджета, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

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

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

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

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

5.4. Заключение подписывается заместителем руководителя Федерального казначейства, курирующим уполномоченное подразделение, в двух экземплярах, один из которых хранится в уполномоченном подразделении, а второй направляется в адрес главного администратора средств федерального бюджета в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

VI. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Уполномоченное подразделение ежегодно в срок до 20 мая года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления главными администраторами средств федерального 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 федерального бюджета (при наличии);

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты оценки осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

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 федерального бюджета по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

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

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

6.3. Доклад подлежит подписанию руководителем Федерального казначейства и направлению в Министерство финансов Российской Федерации не позднее 1 июня года, следующего за отчетным.

6.4. Копия Доклада в течение 5 рабочих дней со дня направления в Министерство финансов Российской Федерации размещается на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

