



КЕМЕРОВСКАЯ ОБЛАСТЬ  
МАРИИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН  
АДМИНИСТРАЦИЯ МАРИИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 13.07.2018 № 361-П

г. Мариинск

**Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Мариинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и руководствуясь Уставом Мариинского муниципального района:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Мариинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Отделу информационного обеспечения администрации Мариинского муниципального района (Новиков С.В.) обеспечить размещение настоящего постановления на официальном сайте администрации Мариинского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Общему отделу администрации Мариинского муниципального района (Зачиняева Н.А.) обнародовать настоящее постановление на информационном стенде в помещении администрации Мариинского муниципального района.

4. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы Мариинского муниципального района по экономике Герман Я.П.

Глава Мариинского  
муниципального района

А.А. Кривцов

Приложение  
УТВЕРЖДЕН  
постановлением  
администрации Мариинского  
муниципального района  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК**  
**проведения анализа осуществления главными администраторами**  
**средств бюджета Мариинского муниципального района внутреннего**  
**финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила проведения отделом муниципального финансового контроля администрации Мариинского муниципального района (далее – Отдел) анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Мариинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Мариинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Мариинского муниципального района, имеющих подведомственную сеть (далее – главный администратор средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определенных положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Анализ проводится в целях оценки качества и повышения эффективности осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию Анализа;
- проведению Анализа;
- оформлению результатов Анализа;
- составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.4. Анализ осуществляется посредством оценки состояния осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств местного бюджета.

1.5. Предметом Анализа являются:

- внутренние локальные акты, регламентирующие порядок осуществления главным администратором средств местного бюджета полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту;

- проверка соответствия внутренних локальных актов главного администратора средств местного бюджета, требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации;

- карта внутреннего финансового контроля;

- план внутреннего финансового аудита;

- информация о результатах внутреннего финансового контроля (выявленных бюджетных рисках, недостатках и (или) нарушениях при выполнении внутренних бюджетных процедур, сведениях о причинах возникновения бюджетных рисков, недостатках и (или) нарушениях и о предлагаемых мерах по их устранению), направленная руководителю главного администратора средств местного бюджета;

- акты аудиторских проверок;

- информация о результатах аудиторской проверки, направленная руководителю главного администратора средств местного бюджета;

- отчет о результатах внутреннего финансового контроля;

- отчет о результатах внутреннего финансового аудита.

1.7. Анализ осуществляется начальником Отдела.

## **2. Планирование проведения Анализа**

2.1. Планирование проведения Анализа осуществляет начальник Отдела.

2.2. Проведение Анализа включается в план контрольных мероприятий, который разрабатывается начальником Отдела, согласовывается с заместителем главы Мариинского муниципального района по экономике и утверждается распоряжением главы Мариинского муниципального района.

## **3. Проведение Анализа**

3.1. Анализ, включенный в утвержденный план контрольных мероприятий, организуется и проводится начальником Отдела в соответствии с поручением на проверку. Поручение на проверку подписывается заместителем главы Мариинского муниципального района по экономике.

Внеплановый Анализ организуется и проводится начальником Отдела на основании распоряжения главы Мариинского муниципального района.

3.2. В поручении указываются:

- полное наименование должности, фамилия, имя, отчество начальника Отдела;

- срок проведения Анализа (дата начала и окончания);

- анализируемый период (год, годы);

- наименование доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета, в отношении которых надлежит провести Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.3. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от проверяемого главного администратора средств местного бюджета.

3.4. При проведении Анализа исследуется:

а) осуществление главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на: соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, этим главным администратором средств местного бюджета и подведомственными ему получателями средств местного бюджета; подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета;

б) осуществление главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

в) осуществление главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором средств местного бюджета и подведомственными ему получателями средств местного бюджета;

г) осуществление главным администратором средств местного бюджета на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита 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;

3.5. Срок представления документов, материалов и информации устанавливается в запросе Отдела и исчисляется со дня получения запроса главным администратором средств местного бюджета и не может быть менее 3 рабочих дней.

Срок проведения Анализа составляет 20 рабочих дней.

Срок проведения Анализа может быть продлен заместителем главы Мариинского муниципального района по экономике не более чем на 10 рабочих дней.

#### **4. Оформление результатов Анализа за соответствующий год**

4.1. По результатам Анализа начальником Отдела готовится заключение.

4.2. Заключение должно содержать следующие сведения:

- наименование главного администратора средств местного бюджета;
- номер и дату документа, являющегося основанием организации и проведения Анализа;
- дату начала и окончания проведения Анализа;
- анализируемый период;
- описание проведенного Анализа;
- сведения о текущем состоянии осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявленные недостатки в осуществлении главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

- оценку осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Заключение подписывается начальником Отдела не позднее последнего дня проведения Анализа, утверждается заместителем главы Мариинского муниципального района по экономике и направляется руководителю главного администратора средств местного бюджета не позднее 5 рабочих дней с момента подписания.

## **5. Составление и представление отчетности по результатам Анализа**

5.1. Начальник Отдела готовит и подписывает отчет о результатах Анализа за соответствующий год, который согласовывается с заместителем главы Мариинского муниципального района по экономике и представляется главе Мариинского муниципального района не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

Отчет о результатах Анализа должен содержать:

- сведения об исполнении плана контрольных мероприятий, в части организации и проведения Анализа;
- обобщенные результаты Анализа, осуществляемого в отчетном году;
- обобщенные предложения по совершенствованию организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.