

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
муниципального образования
Калининский район
от 24.12.2018 № 1492

ПОРЯДОК

проведения отделом внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район анализа осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила проведения отделом внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципальных закупок администрации муниципального образования Калининский район (далее – Отдел) анализа осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ) проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативно правовыми актами муниципального образования Калининский район, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью Анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств в соответствии с постановлением администрации муниципального образования Калининский район от 13 января 2018 года № 33 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Постановление № 33).

2. Планирование проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.1. Анализ проводится на основании пунктов Плана контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, утверждаемого главой муниципального образования Калининский район (далее – глава района) на соответствующий год.

2.2. По решению главы района может проводиться внеплановый анализ.

3. Проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. Анализ проводится должностными лицами Отдела, уполномоченными на осуществление анализа в соответствии с планом контрольных мероприятий.

К должностным лицам Отдела, участвующим в проведении Анализа, относятся:

- 1) начальник отдела;
- 2) главный специалист;
- 3) ведущий специалист.

3.2. Основание для проведения Анализа является распоряжение администрации муниципального образования Калининский район (далее – распоряжение).

В распоряжении указывается наименование главного администратора бюджетных средств, дата начала и окончания проведения Анализа, анализируемый период осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, ответственного за проведение Анализа.

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

3.4. Срок представления бюджетных средств устанавливается в запросе главного администратора бюджетных средств, направляемом в запросе Отдела и исчисляется с даты получения запроса. При этом такой срок составляет не менее 3 рабочих дней.

3.5. Срок проведения анализа составляет не более 30 рабочих дней.

3.6. При проведении Анализа исследуется осуществление главным администратором бюджетных средств:

3.6.1. В соответствии с разделом 2 приложения к постановлению № 33, осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного:

1) на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств;

2) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.6.2. В соответствии с разделом 5 приложения к Постановлению № 33, осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости в целях:

1) оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендации по повышению его эффективности;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3) подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4. Оформление результатов проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4.1. По результатам проведенного Анализа в срок не более 15 рабочих дней, исчисляемых не позднее последнего дня срока проведения Анализа, готовятся и направляются руководителю главному администратору бюджетных средств заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.2. Заключение содержит следующую информацию:

1) должности, фамилии, имя, отчество должностных лиц, осуществляющих проведение Анализа;

2) наименование объекта Анализа;

3) дата начала и окончания проведения Анализа;

4) выявленные недостатки (отсутствие недостатков) в осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

4.3. Заключение готовится и подписывается должностными лицами Отдела, участвующими в проведении Анализа.

4.4. Заключение согласовывается начальником Отдела.

5. Реализация результатов анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

5.1. Результаты проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год включаются в состав отчетности о результатах проведения контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и направляются главе района.

Начальник отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере муниципального образования Калининский район

О.В. Гришина