ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОСЛАВЛЬСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 11 февраля 2019 года №6

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области от 30 января 2019 г. № 125

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на ведущего специалиста контрольно-ревизионной службы Мисютину Н.В.

Начальник
Рославльского финуправления Н.В. Матюхова

УТВЕРЖДЕН
приказом Рославльского финуправления
от 11.02.2019 № 6

ПОРЯДОК
проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, бюджетных полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее – контрольно-ревизионная служба), определенных положениями пункта 4 статьи 157Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения анализа осуществлениябюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администраторадоходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, имеющих подведомственную сеть, по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита(далее –главные администраторы бюджетных средств), определенных положениями статьи 160.2-1.Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – бюджетные полномочия).

1.2. Проведение анализаосуществления бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью анализа является совершенствование исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств.

1.4. Задачами анализа являются:

оценка исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств;

выявление недостатков в организации исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств;

формирование предложений о совершенствовании исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств и методического обеспечения соответствующей деятельности главных администраторов бюджетных средств.

1.5. Анализу подлежит исполнение главными администраторами бюджетных

средств бюджетных полномочий, указанных в пункте 1.1. 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 этим главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему администраторами бюджетных средств и муниципальными учреждениями;

- 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.

II. Организация и планирование проведения анализа исполнениябюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств

2.1. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средстворганизуется и проводится контрольно-ревизионной службой.

2.2. Анализ проводится в соответствии с планом контрольной деятельности Финансового управления Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее – План).

Проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, не предусмотренного в Плане, допускается после внесения соответствующих изменений в План.

2.3. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средствпроводится ежегодно. Планирование проведения анализа осуществляется с применением риск-ориентированного подхода.

Количество главных администраторов бюджетных средств, включенных в План, должно составлять не менее 50 % от общего количества главных администраторов бюджетных средств.

2.4. Срок проведения анализа исполнения бюджетных полномочий одного главного администратора бюджетных средствне может превышать 30 календарных дней.

III. Проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств

3.1. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средствпроводитсяв соответствии с Программой, утвержденной начальником Финансового управления Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее – Программа), специалистамиконтрольно-ревизионной службы.

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.

3.2. Анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств осуществляется путем проведения выездной проверки или камеральной проверкина основании информации и документов, представленных главным администратором бюджетных средствв соответствии с Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и бюджета Рославльского городского поселения Рославльского района Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области и (или) по запросу контрольно-ревизионной службы.

3.3. Запрос о представлении документов и информации направляется в адрес главного администратора бюджетных средстводновременно с Программой,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 главного администратора бюджетных средств;

срок представления документов и информации;

перечень документов и информации, которые необходимо представить.

3.4. При анализе исполнения бюджетных полномочий главного

администратора бюджетных средств обязательному изучению подлежат:

деятельность главного администратора бюджетных средств;

порядок осуществления полномочий главного администратора бюджетных средств, регламентирующий деятельность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок осуществления полномочий), на предмет соответствия Бюджетному кодексуРоссийской Федерации, указаниям Министерства финансов Российской Федерации, нормативным правовым актам Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, а также его соблюдение при:

а) проведении проверок, ревизий и обследований по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, реализации результатов контрольных мероприятий;

б) направлении объектам контроля актов, заключений, замечаний и предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений;

в) подготовке предложений по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета;

г) направлении материалов в контрольно-ревизионную службу и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.5. При изучении деятельности главного администратора бюджетных средств анализируются:

функции и полномочия главного администратора бюджетных средств;

наличие нормативных документов в сфере внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организационно-штатная структура главного администратора бюджетных средств;

количество подведомственных ему администраторов бюджетных средств и муниципальных учреждений;

процедуры внутреннего информационного обмена и координации деятельности с другими структурными подразделениями Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, правоохранительными органами и органами прокуратуры на предмет координации деятельности, содействия при проведении контрольных мероприятий и своевременности информирования об установленных фактах нарушений;

подготовка специализированной отчетности, а также информации контрольному отделу.

3.6. При изучении имеющихся нормативных документов и их исполнения анализируются:

вопросы планирования проведения проверок, ревизий, обследований, а также их проведения на внеплановой основе, в частности на предмет применения при определении объектов контроля риск-ориентированного подхода (наличия

соответствующей методики), выполнения плана контрольной работы;

соответствие процедур назначения, проведения и оформления результатов проверок, ревизий, обследований утвержденному, в том числе на предмет последовательности и своевременности процедур;

ведение мониторинга устранения выявленных нарушений и исполнения направленных в адрес проверяемого объекта контроля предложенийпо устранению выявленных нарушений, а также наличие указаний, рекомендаций и форм по учету, реестра выявленных нарушений, их устранения, направленных предложений;

использование специального программного обеспечения при планировании, проведении проверок, ревизий, обследований, а также оформлении их результатов и представлении докладов руководителю, при мониторинге устранения выявленных нарушений, при составлении отчетности о результатах контрольной деятельности;

результативность проведения ревизий, проверок и обследований, а также последовательность и своевременность направления объектам контроля актов, заключений, предложений по устранению выявленных нарушений, в том числе на предмет их оформления и представления докладов (информации) руководителю главного администратора бюджетных средств и в контрольный отдел.

3.7. При изучении процедуры направления информации и документов в контрольно-ревизионную службу и в правоохранительные органы анализируется своевременность направления информации и документов в указанные органы при установлении фактов совершения действия (бездействия), содержащих признаки состава преступления при использовании бюджетных средств.

IV. Оформление результатов анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств

4.1. По результатам анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств контрольно-ревизионной службой подготавливается заключение о соответствии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств бюджетному законодательству Российской Федерации (далее - Заключение).

4.2. 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 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.

4.3. Заключение подписывается специалистами контрольно-ревизионной службы, участвовавшими 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.

V. Подготовка отчетности по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств

5.1. Контрольно-ревизионная службаежегодно составляет аналитический 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 муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области (далее – аналитический отчет).

5.2. Аналитический отчет должен содержать:

информацию об общем количестве главных администраторов бюджетных средстви о количестве главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проведен анализ исполнения бюджетных полномочий;

перечень главных администраторов бюджетных средств, 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 бюджетных средств, и отраженных в Заключениях;

сводные предложения по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, содержащиеся в Заключениях.

5.3.С целью совершенствования осуществления бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств, одновременно с аналитическим отчетом, начальник Финансового управления Администрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской областинаправляет предложения о принятии, отмене или внесении изменений в нормативные правовые актыАдминистрации муниципального образования «Рославльский район» Смоленской области, регламентирующие порядок осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита.