

фв

**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
НОВОПОКРОВСКИЙ РАЙОН**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 19.02.2019

№ 137

ст-ца Новопокровская

**Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления  
главными администраторами средств бюджета муниципального  
образования Новопокровский район внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация муниципального образования Новопокровский район постановляет:

1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвердить (прилагается).
2. Отделу экономики, прогнозирования и инвестиций администрации муниципального образования (Уваров) обеспечить размещение настоящего постановления на официальном сайте администрации муниципального образования Новопокровский район в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» [www.novopokrovskaya.com](http://www.novopokrovskaya.com).
3. Отделу по организационным вопросам и взаимодействию с органами местного самоуправления администрации муниципального образования (Красников) обеспечить официальное обнародование настоящего постановления в установленных местах.
4. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы администрации муниципального образования О.В. Варавину.
5. Постановление вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального обнародования.

Глава муниципального образования  
Новопокровский район

Ю.М.Ревякин



**ВХОД. №** 01-06/339  
19.02.2019



ПРИЛОЖЕНИЕ  
УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации  
муниципального образования  
Новопокровский район  
от 19.02.2019 № 137

**ПОРЯДОК**  
**проведения анализа осуществления**  
**главными администраторами средств бюджета**  
**муниципального образования Новопокровский район**  
**внутреннего финансового контроля и внутреннего**  
**финансового аудита**

**1. Общие положения**

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

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район 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 муниципального образования Новопокровский район рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового



контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район 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 муниципального образования Новопокровский район внутреннего муниципального контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется администрацией муниципального образования Новопокровский район через финансовое управление администрации муниципального образования Новопокровский район (далее – Уполномоченный орган).

2.2. Взаимодействие Уполномоченного органа и главных администраторов средств бюджета муниципального образования Новопокровский район, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

## **3. Планирование Анализа**

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется Уполномоченным органом в целях составления плана проведения Уполномоченным органом анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

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

наименование главного администратора средств бюджета муниципального образования Новопокровский район;

код главного администратора средств бюджета муниципального образования Новопокровский район по бюджетной классификации (код главы);

сроки проведения Анализа;

анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

должностные лица Уполномоченного органа, ответственные за проведение Анализа.

3.3. План составляется ежегодно и в срок до 31 декабря утверждается



руководителем Уполномоченного органа.

3.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального образования Новопокровский район, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых руководителем Уполномоченного органа.

3.5. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте администрации муниципального образования Новопокровский район 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 муниципального образования Новопокровский район по запросу Уполномоченного органа.

4.2. Должностные лица Уполномоченного органа ежегодно в срок указанный в Плане подготавливает проект запроса о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета муниципального образования Новопокровский район в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета муниципального образования Новопокровский район надлежит представить в Уполномоченный орган (далее - Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Новопокровский район, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Новопокровский район, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением муниципального образования Новопокровский район от 20 июня 2018 № 571 (далее – Порядок осуществления контроля) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и



осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Перечень вопросов должен содержать:

критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;

ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район 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 бюджета муниципального образования Новопокровский район при подготовке ответа на запрос Уполномоченного органа 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 муниципального образования Новопокровский район, 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 муниципального образования Новопокровский район;

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 муниципального образования Новопокровский район;

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 адрес главных администраторов средств бюджета муниципального образования Новопокровский район, в отношении деятельности которых проводится Анализ. При этом 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 муниципального образования Новопокровский район следующими способами: нарочно или по электронной с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

4.5. Уполномоченным органом принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета муниципального образования Новопокровский район 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 муниципального образования Новопокровский район, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.6. Главные администраторы средств бюджета муниципального образования Новопокровский район представляют запрашиваемые информацию и документы в Уполномоченный орган с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в Уполномоченный орган, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета муниципального образования Новопокровский район.

В случае превышения главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район 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 муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8. При Анализе изучению подлежат:

4.8.1. Сведения о структуре главного администратора средств бюджета муниципального образования Новопокровский район 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 муниципального образования Новопокровский район получателях средств бюджета муниципального образования Новопокровский район;

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

4.8.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета муниципального образования Новопокровский район, 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 муниципального образования Новопокровский район, 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 муниципального образования Новопокровский район.

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 муниципального образования Новопокровский район годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора средств бюджета муниципального образования Новопокровский район отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета муниципального образования Новопокровский район годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета муниципального образования Новопокровский район.



заклучения.

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

6.1. Уполномоченный орган ежегодно в срок до 15 декабря года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район 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 муниципального образования Новопокровский район (при наличии);

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Новопокровский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- сводный рейтинг главных администраторов средств бюджета муниципального образования Новопокровский район по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень главных администраторов средств бюджета муниципального образования Новопокровский район, 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 бюджета муниципального образования Новопокровский район по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

г) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств бюджета муниципального образования Новопокровский район по результатам проведенного Анализа;

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

6.3. Доклад подлежит подписанию руководителем Уполномоченного органа не позднее 25 декабря года, следующего за отчетным.

6.4. Копия Доклада в течение 5 рабочих дней со подписания размещается



на официальном сайте администрации муниципального образования Новопокровский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» [www.novopokrovskaya.com](http://www.novopokrovskaya.com).

Первый заместитель  
главы муниципального образования

О.В.Варавина