

Финансовый отдел администрации Алатырского района

ПРИКАЗ

г. Алатырь

25.01.2017 г.

№ 4

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Алатырского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4.1 Положения о Финансовом отделе администрации Алатырского района, утвержденного Решением Собрания депутатов Алатырского района от 25 апреля 2014 года №28/4, приказываю:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Алатырского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2. Приказ финансового отдела администрации Алатырского района от 30.12.2015г. №41 «Об утверждении Порядка проведения проверки осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Алатырского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» признать утратившим силу;

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового отдела администрации
Алатырского района Чувашской Республики



Т.М.Фирсова

**Порядок
Проведения анализа осуществления главными администраторами
(администраторами) средств бюджета Алатырского района внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. Общие положения.

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях реализации Финансовым отделом администрации Алатырского района Чувашской Республики бюджетных полномочий, установленных статьей 35 Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Алатырском районе, утвержденного Решением Собрания депутатов Алатырского района Чувашской Республики от 22 февраля 2013 года №20/06, по проведению анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Алатырского района, главными администраторами (администраторами) средств бюджета Алатырского района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Алатырского района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Алатырского района (далее – главный администратор (администратор) средств бюджета Алатырского района) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Алатырского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) проводится финансовым отделом администрации Алатырского района (далее – Отдел) на основании:

- Постановления администрации Алатырского района Чувашской Республики от 01.07.2014г. «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Алатырского района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Алатырского района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Алатырского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

- правовых актов главных администраторов (администраторов) средств бюджета Алатырского района, регламентирующих осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Предметом проведения анализа являются:

- соблюдение общих положений и требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- организация и проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- оформление и реализация результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Анализ осуществляется в целях:

- оценки состояния системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Алатырского района, по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- выработка рекомендаций по повышению качества исполнения бюджетных процедур и повышению эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

2. Планирование анализа.

2.1. Плановые мероприятия по анализу осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета Алатырского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита включаются отдельными пунктами в ежегодный План контрольной деятельности Отдела и предусматриваются в отношении главных администраторов (администраторов) средств бюджета Алатырского района, относительно которых проведение контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля на текущий календарный год не запланировано.

В отношении главных администраторов (администраторов) средств бюджета Алатырского района, относительно которых Планом контрольной деятельности Отдела на текущий год не предусмотрены контрольные мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля, анализ осуществляется в ходе проведения таких контрольных мероприятий.

2.2. По решению начальника Отдела может проводиться внеплановый анализ.

3. Проведение анализа, оформление и реализация результатов анализа.

3.1. Анализ проводится:

- в ходе осуществления контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля (далее – контрольное мероприятие) в отношении главных администраторов (администраторов) средств бюджета Алатырского района;

- вне рамок контрольных мероприятий.

3.2. Анализ, проводимый в ходе осуществления контрольных мероприятий, проводится на основании поручения начальника Отдела о проведении таких контрольных мероприятий.

При проведении анализа в ходе осуществления контрольных мероприятий программа проведения такого контрольного мероприятия должна содержать отдельный пункт: «Проведение анализа осуществления главным администратором (администратором) средств бюджета Алатырского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

3.3. Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий, проводится на основании поручения начальника Отдела о проведении анализа осуществления главным администратором (администратором) средств бюджета Алатырского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.4. Срок проведения анализа (за исключением анализа, проводимого в ходе осуществления контрольных мероприятий) не может превышать 40 рабочих дней.

3.5. По решению начальника Отдела к проведению анализа могут быть привлечены должностные лица Отдела.

3.6. Анализ проводится на основании программы, утвержденной начальником Отдела, путем изучения документов, материалов и информации, полученных от главного администратора средств бюджета Алатырского района в ходе контрольных мероприятий и (или) по запросам финансового отдела.

3.7. При проведении анализа Отделом может быть использована информация о качестве составления и своевременности предоставления главными распорядителями бюджетных средств в Отдел следующих документов (сведений):

а) документов (сведений), необходимых:

- для составления и рассмотрения проекта бюджета Алатырского района на очередной финансовый год и плановый период, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

- для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Алатырского района, расходам бюджета Алатырского района и источникам финансирования дефицита бюджета Алатырского района;

- для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Алатырского района, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета Алатырского района;

б) свода бюджетных смет, бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, в том числе расчетов – обоснований расходов, предусмотренных за счет бюджетных средств;

в) сводной бюджетной отчетности.

Информация, указанная в настоящем пункте, представляется в Отдел на основании запроса, согласованного с начальником Отдела, в форме докладной записки.

3.8. При проведении анализа исследуется:

а) осуществление главными администраторами (администраторами) средств бюджета Алатырского района внутреннего финансового контроля, направленного на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур, в том числе по:

составлению и исполнению бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

составлению и исполнению бюджета по доходам;

составлению и исполнению бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

составлению бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета главными администраторами (администраторами) средств бюджета Алатырского района и подведомственными им администраторами средств бюджета Алатырского района;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

б) осуществление главными администраторами (администраторами) средств бюджета Алатырского района 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;

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.9. По результатам проведенного анализа оформляется заключение, которое после согласования с начальником отдела подписывается должностным лицом, уполномоченным на проведение анализа, не позднее последнего дня срока проведения анализа.

3.10. По результатам анализа, в случае установления неэффективного финансового управления со стороны главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, начальник Отдела принимает решение:

а) о направлении рекомендаций по повышению качества исполнения бюджетных процедур и повышению эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – рекомендации) в адрес главных администраторов (администраторов) бюджетных средств;

б) о проведении плановых проверок главных администраторов (администраторов) бюджетных средств в следующем календарном году;

в) о необходимости проведения внеплановых проверок (ревизий) в текущем календарном году.

3.11. Подготовка рекомендаций обеспечивается должностным лицом, уполномоченным за проведение анализа, не позднее 10 рабочих дней со дня окончания проведения анализа.

Рекомендации не позднее 3 рабочих дней с момента их утверждения начальником Отдела направляются руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета Алатырского района Чувашской Республики.