



АДМИНИСТРАЦИЯ НЕФТЕЮГАНСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

28.02.2019

№ 428-на

г.Нефтеюганск

Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Нефтеюганского района от 30.12.2013 № 3705-па «О контрольно-ревизионном управлении администрации Нефтеюганского района» постановляю:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение).

2. Контроль за выполнением постановления возложить на первого заместителя главы Нефтеюганского района Кудашкина С.А.

Глава района

Г.В.Лапковская

Приложение
к постановлению администрации
Нефтеюганского района
от 28.02.2019 № 428-па

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными администраторами
бюджетных средств Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита
(далее – Порядок)

I. 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 контрольно-ревизионным управлением администрации Нефтеюганского района (далее – Управление) анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Нефтеюганского района, главными администраторами доходов бюджета Нефтеюганского района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Нефтеюганского района (далее – главные администраторы средств бюджета Нефтеюганского района) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными правовыми актами Нефтеюганского района, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью Анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Нефтеюганского района, по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

II. Планирование проведения Анализа

Анализ проводится на основании пунктов Плана работы контрольно-ревизионного управления по направлению внутреннего муниципального финансового контроля на соответствующий год, согласовываемого первым заместителем главы Нефтеюганского района, курирующим деятельность Управления.

III. Проведение Анализа

3.1. Анализ проводится сотрудниками Управления.

3.2. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится на основании

поручения начальника Управления о проведении указанных контрольных мероприятий.

3.3. Срок проведения Анализа не может превышать 30 рабочих дней.

3.4. При проведении Анализа, осуществляемого в ходе мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного администратора средств бюджета Нефтеюганского района, поручение о проведении такого контрольного мероприятия должно содержать отдельный пункт, которым поручается проведение Анализа.

3.5. Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится на основании поручения начальника Управления о проведении Анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Поручение).

В Поручении указываются:

- наименование главного администратора средств бюджета Нефтеюганского района;
- дата начала и окончания проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- должности, фамилии, имена, отчества должностных лиц, ответственных за проведение Анализа.

3.6. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главного администратора средств бюджета Нефтеюганского района.

Анализ, проводимый в ходе контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится, в том числе, посредством изучения документов, материалов и информации, полученной в ходе соответствующих контрольных мероприятий, проведенных Управлением.

3.7. При проведении Анализа исследуются:

1) осуществление главным распорядителем средств бюджета Нефтеюганского района 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;
- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

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

3) осуществление главным администратором средств бюджета Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

4) осуществление главным администратором средств бюджета Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведению

бюджетного учета этим главным администратором средств бюджета Нефтеюганского района и подведомственными ему администраторами средств бюджета Нефтеюганского района;

5) осуществление главным администратором средств бюджета Нефтеюганского района (их уполномоченными должностными лицами) на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендации 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.

IV. Оформление результатов осуществления Анализа

4.1. По результатам Анализа оформляется заключение, которое должно быть подписано сотрудником Управления, ответственным за проведение Анализа, в течение 15 рабочих дней, исчисляемых со дня окончания контрольного мероприятия, указанного в Поручении.

4.2. Заключение должно содержать следующие сведения:

- наименование главного администратора средств бюджета Нефтеюганского района;
- номер и дату Поручения Управления о проведении Анализа;
- дату начала и окончания проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- описание проведенного Анализа;
- сведения о текущем состоянии осуществления главным администратором средств бюджета Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выявленные недостатки в осуществлении главным администратором средств бюджета Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- оценку осуществления главным администратором средств бюджета Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Последняя страница заключения должна содержать подписи ответственных должностных лиц, проводивших Анализ.

4.4. Заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр для главного администратора бюджетных средств, один экземпляр для Департамента финансов Нефтеюганского района.

4.5. Заключение направляется главному администратору средств бюджета Нефтеюганского района не позднее 3 рабочих дней с момента их подписания.

V. Реализация результатов Анализа

Результаты проведения Анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Нефтеюганского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год включаются в состав отчетности о результатах проведения контрольных мероприятий по направлению внутреннего муниципального финансового контроля.