



Администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 30.05.2018 года № В46-п

Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Сорочинского городского округа Оренбургской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьями 32, 35, 40 Устава муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области постановляет:

1. Утвердить порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Сорочинского городского округа Оренбургской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.
3. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования на портале муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области.

Глава муниципального образования  
Сорочинский городской округ

Т.П.Мелентьева

Порядок  
проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств  
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) устанавливает правила проведения специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области (далее - Специалист) анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Сорочинского городского округа (далее – местный бюджет), главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - главные администраторы средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Анализ осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита организуется и проводится Специалистом в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами, а также настоящим Порядком.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета 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 местного бюджета рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

- оценка осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. Планирование проведения Анализа

2.1. Анализ проводится на основании Плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита специалиста по внутреннему муниципальному

финансовому контролю на соответствующий год (далее - План), утвержденного главой муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области.

2.2. План формируется в разрезе главных администраторов средств местного бюджета; в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору средств местного бюджета в плане указывается:

- наименование главного администратора средств местного бюджета;
- сроки проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- должность, фамилия и инициалы специалиста, которому поручается проведение Анализа.

2.3. План составляется ежегодно и утверждается главой муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области не позднее 30 декабря года, предшествующего году проведения Анализа.

2.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств местного бюджета, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений утвержденных главой муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области.

2.5. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесение в него изменений) размещается на портале муниципального образования Сорочинский городской округ.

### III. Проведение Анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.1. Анализ, проводится на основании распоряжения администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области о проведении Анализа.

В распоряжении указываются:

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

3.2. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств местного бюджета по запросу Специалиста.

3.3. При проведении Анализа изучению подлежат:

3.3.1. Сведения о структуре главного администратора средств местного бюджета 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 местного бюджета администраторах средств местного бюджета и получателях средств местного бюджета;
- структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

3.3.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств местного бюджета, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.3.3. 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 местного бюджета;
- формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств местного бюджета, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств местного бюджета, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- 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 местного бюджета.

3.3.4. 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 местного бюджета годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;
- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;
- направление руководителю главного администратора средств местного бюджета отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;
- составление и направление руководителю главного администратора средств местного бюджета годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств местного бюджета.

3.3.5. Процедуры и документы, осуществление и формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области, в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

#### IV. Оформление результатов Анализа

4.1. По результатам Анализа Специалист подготавливает заключение.

4.2. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора средств местного бюджета, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;
- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств местного бюджета (при наличии);
- информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);
- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств местного бюджета по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

- рекомендации по организации главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

4.3. Заключение составляется Специалистом, в двух экземплярах, один из которых хранится у Специалиста, а второй направляется в адрес главного администратора средств местного бюджета.

## V. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

5.1. Специалист ежегодно составляет аналитический отчет о результатах проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств Сорочинского городского округа, проведенного в отчетном году, и в срок до 01 марта года, следующего за отчетным, направляет его главе муниципального образования Сорочинский городской округ (далее – аналитический отчет).

5.2. Аналитический отчет должен содержать:

- информацию об общем количестве главных администраторов бюджетных средств в Сорочинском городском округе и 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. Копия аналитического отчета в течение 5 рабочих дней со дня составления направляется в Управление финансов администрации Сорочинского городского округа Оренбургской области и размещается на портале муниципального образования Сорочинский городской округ.