



АДМИНИСТРАЦИЯ ТРАКТОРЗАВОДСКОГО РАЙОНА ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА
РАСПОРЯЖЕНИЕ

20.09.2018

№ 189

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о порядке осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации Тракторозаводского района города Челябинска от 20.04.2017 № 1-п:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение).
2. Организационному отделу администрации Тракторозаводского района города Челябинска (Савельевой Т.В.) разместить настоящее распоряжение на официальном сайте администрации Тракторозаводского района города Челябинска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Контроль исполнения настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Тракторозаводского района



Г.А. Гаврилова

В.В. Никитин
775 30 64

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

I. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила поведения лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля администрации района - (далее – ведущий специалист), анализа осуществления главными распорядителями - средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска, главными администраторами доходов бюджета Тракторозаводского внутригородского района города Челябинска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Тракторозаводского района города Челябинска (далее - главные администраторы средств бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета Тракторозаводского внутригородского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами Администрации города Челябинска, администрации Тракторозаводского района города Челябинска, а также настоящим Порядком.

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

II. Планирование проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4. Анализ проводится на основании пунктов Плана контрольных мероприятий по направлению внутреннего муниципального финансового контроля на соответствующий год (далее - План), согласовываемого главой

Тракторозаводского района города Челябинска.

III. Проведение анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

5. Анализ проводится ведущим специалистом администрации района.

6. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится на основании поручения главы Тракторозаводского района города Челябинска о проведении указанных контрольных мероприятий.

7. При проведении Анализа, проводимого в ходе мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного администратора средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска, поручение о проведении такого контрольного мероприятия должно содержать отдельный пункт, которым поручается проведение Анализа:

8. Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится на основании поручения главы Тракторозаводского района города Челябинска о проведении анализа осуществления главным администратором средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Поручение).

В Поручении указываются:

наименование главного администратора средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска;

- дата начала и окончания проведения Анализа;

- анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, ответственного за проведение Анализа;

9. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главного администратора средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска.

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, за проведенных ведущим специалистом.

9. При проведении Анализа исследуются:

1) осуществление главным распорядителем средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска 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 Тракторозаводского района города Челябинска внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

3) осуществление главным администратором средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска 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 Тракторозаводского района города Челябинска внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета этим главным администратором средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска и подведомственными ему администраторами средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска;

5) осуществление главным администратором средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска (их уполномоченными должностными лицами) на основе функциональной независимости 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, Комитетом финансов города Челябинска;

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

IV. Оформление результатов осуществления анализа главными администраторами средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год

11. По результатам Анализа готовятся и направляются в адрес главных администраторов средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска рекомендации по организации внутреннего, финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее Рекомендации).

12. Рекомендации должны содержать следующие сведения:

- наименование главного администратора средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска;

- номер и дату поручения главы Тракторозаводского района города Челябинска о проведении Анализа;

- дату начала и окончания проведения Анализа;

- анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- описание проведенного Анализа;

- сведения о текущем состоянии осуществления главным администратором средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявленные недостатки в осуществлении главным администратором средств бюджета Тракторозаводского внутригородского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- оценку осуществления главным администратором средств бюджета Тракторозаводского внутригородского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

13. Рекомендации готовятся ведущим специалистом ответственным за проведение Анализа и подписываются не позднее даты окончания проведения Анализа, указанной в Поручении.

Рекомендации утверждаются главой Тракторозаводского района города Челябинска.

13. Рекомендации направляются главному администратору средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска не позднее 5 рабочих дней с момента их утверждения.

V. Реализация результатов анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Тракторозаводского внутригородского района города Челябинска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год

14. Результаты проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Тракторозаводского района города Челябинска 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.

Заместитель главы
Тракторозаводского района



В.В. Никитин