АДМИНИСТРАЦИЯ СИБИРСКОГО СЕЛЬСОВЕТА КУПИНСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

18.11.2019 № 59

п .Сибирский

# Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления полномочий главными администраторами бюджетных средств по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 27.08.2018 № 52.

Постановляет:

1. 1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления полномочий главными администраторами бюджетных средств по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, согласно приложению № 1 к настоящему постановлению.
2. Утвердить комиссию по проведению анализа осуществления полномочий главными администраторами бюджетных средств по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту согласно приложению № 2 к настоящему постановлению.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования и распространяется на правоотношения возникшие с 01.01.2019 г.

Глава Сибирского сельсовета

Купинского района новосибирской области Л.Г.Иваненко

Приложение № 1 к Постановлению администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области

от «18»ноября 2019 года № 59

# Порядок проведения анализа осуществления полномочий главными администраторами бюджетных средств по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.

# 1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок), определенных положениями статьи 160.2-1 БК РФ.

1.2. Настоящий Порядок разработан для организации проведения администрацией Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области анализа осуществления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - главные администраторы) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

1) планированию анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

2) проведению Анализа;

3) оформлению результатов Анализа;

4) составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.4. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Задачами Анализа являются:

1) оценка осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) выявление недостатков в осуществлении главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3) формирование предложений о совершенствовании исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств и методического обеспечения соответствующей деятельности главных администраторов бюджетных средств.

1.6. Обмен информацией и документами администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области и главных администраторов при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

# 2. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа осуществляется Комиссией, являющейся органом муниципального финансового контроля Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области. В комиссию могут входить уполномоченные специалисты администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области (далее - уполномоченные лица). Состав Комиссии утверждается в соответствии с приложением № 2 к настоящему Постановлению.

По решению главы Сибирского сельсовета к проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться иные специалисты или эксперты (в том числе независимые).

2.2. Деятельность администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области и главных администраторов, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

# 3. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется уполномоченными лицами в целях составления плана проведения администрацией Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

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

1) наименование главного администратора;

2) код главного администратора по бюджетной классификации Российской Федерации (код главы);

3) сроки проведения Анализа;

4) анализируемый период осуществления главным администратором внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

5) уполномоченные (иные) лица, которые будут проводить Анализ.

3.3. План составляется ежегодно и в срок до 15 декабря утверждается главой Сибирского сельсовета.

3.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых главой Сибирского сельсовета.

3.5. Копия Плана (изменений в План) размещается на официальном сайте администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

# 4. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами по запросу администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области.

4.2. Уполномоченные лица ежегодно в срок до 15 декабря подготавливают проект запроса о предоставлении информации (далее - Запрос) об осуществлении главным администратором внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего программу с перечнем основных вопросов, подлежащих анализу.

В программе указываются:

- наименование объекта контроля;

- тема контрольного мероприятия;

- проверяемый период;

- перечень основных вопросов, подлежащих анализу

- перечень документов в части осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые подлежат предоставлению в администрацию Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области для проведения анализа.

4.3. Анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств проводится на основании распоряжения администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области, в котором указываются:

- наименование объекта контроля;

- тема контрольного мероприятия;

- проверяемый период;

- срок проведения (дата начала и окончания) контрольного мероприятия;

- основание проведения контрольного мероприятия.

4.4. Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом Порядка (Порядков) осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением (постановлениями) администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области от 27.08.2018 № 52 и 27.09.2017 № 40 (далее – Порядок по контролю и Порядок по аудиту) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Новосибирской области и Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов, полученные из открытых источников информации, государственных (муниципальных) информационных систем, а также результаты проведенных Финансовым отделом контрольных мероприятий в отношении главных администраторов.

В Перечень документов включаются:

1) копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

3) копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора;

4) копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

5) копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора;

6) копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

7) иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.5. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок до 25 декабря текущего года в адрес главных администраторов, в отношении деятельности которых проводится Анализ. При этом срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1 февраля и не позже 01 марта года, следующего за отчетным.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, деятельность главного администратора по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в котором подлежит Анализу.

4.6. Запрос направляется в адрес главных администраторов с применением электронного документооборота с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

4.7. Финансовым отделом принимается решение о направлении в адрес главного администратора повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

1) представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме;

2) 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, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.8. Главные администраторы представляют запрашиваемые информацию и документы в Финансовый отдел с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе или настоящим Порядком. Документы, представляемые в Финансовый отдел главными администраторами, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора.

В случае превышения главными администраторами срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются не представленными.

4.9. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Новосибирской области и Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.10. При Анализе изучению подлежат:

1) нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) осуществление главным распорядителем средств местного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам;

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

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

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

5) осуществление главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета главным администратором средств местного бюджета и подведомственными ему администраторами средств местного бюджета;

6) осуществление главным администратором средств местного бюджета (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.

7) документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.11 Срок проведения Анализа исполнения бюджетных полномочий одного главного администратора бюджетных средств не может превышать 30 календарных дней.

4.12. Периодичность проведения Анализа исполнения бюджетных полномочий одного главного администратора бюджетных средств составляет не более 1 раза в год.

# 5. Оформление результатов Анализа

5.1.  По результатам Анализа уполномоченные лица подготавливают заключение.

5.2. Заключение должно содержать:

1) наименование главного администратора, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

2) сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором (при наличии);

3) информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

4) информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

5) рекомендации по организации главным администратором внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.3. Заключение подписывается главой Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области, в двух экземплярах, один из которых хранится у уполномоченных лиц, а второй направляется в адрес главного администратора в срок до 31 мая года, следующего за отчетным.

# 6. Подготовка отчетности по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств

6.1. Ежегодно администрация Сибирского сельсовета готовит отчет о результатах Анализа за соответствующий год и представляет его главе Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области в срок до 15 июня года, следующего за отчетным.

6.2. Отчет о результатах анализа готовится только в случае проведения анализа в предыдущем году.

6.3. Отчет должен содержать:

1) обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе:

а) общие сведения об организации проведения Анализа;

б) сведения об исполнении Плана;

в) сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами (при наличии);

г) информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- перечень вопросов Анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты Анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа;

3) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

4) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам по результатам проведенного Анализа;

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

6.4. Отчет направляется главе Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области не позднее 20 июня года, следующего за отчетным.

6.5. Копия Отчета размещается на официальном сайте администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

Приложение № 2 к Постановлению администрации Сибирского сельсовета Купинского района Новосибирской области

от «18» ноября 2019 года № 59

СОСТАВ

комиссии по проведению анализа осуществления полномочий главными администраторами бюджетных средств по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Ф.И.О. | Должность |
| Председатель комиссии: | Иваненко Любовь Григорьевна | Глава Сибирского сельсовета |
|  |  |  |
| Члены комиссии: | Ягур Людмила Александровна | Специалист администрации Сибирского сельсовета |
|  | Швецова Галина Николаевна | Делопроизводитель администрации Сибирского сельсовета |
|  |  | Независимые эксперты |