

БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАНЫ МӘЛҮМӘТ РАЙОНЫ
МУНИЦИПАЛЬ РАЙОН ХӘКИМИӘТЕНЕҢ ФИНАНС ИДРААЛЫҒЫ

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
МЕЛЕУЗОВСКИЙ РАЙОН РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

П Р И К А З

08.05.2015

№ 14

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан от 21 апреля 2015 года № 786 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», руководствуясь пунктом 3.4.24 Положения о Финансовом управлении администрации муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, утвержденного решением Совета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан от 21 февраля 2012 года № 374

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).

2. В целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового

контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан представлять в Финансовое управление Администрации муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан:

ежегодно в срок не позднее 20 января года, следующего за отчетным периодом, планы (карты) внутреннего финансового контроля и план внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год, отчет о результатах осуществления внутреннего финансового контроля, согласно приложению № 1 к Порядку и отчет о результатах внутреннего финансового аудита согласно приложению № 2 к Порядку;

ежеквартально в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, начиная с 3 квартала 2015 года, отчет о результатах осуществления внутреннего финансового контроля, согласно приложению № 1 к Порядку.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела исполнения бюджета и контроля Финансового управления Агзамову З.С.

Заместитель главы Администрации
по финансовым вопросам –
начальник Финансового управления



Г.Н. Гончаренко

Подготовил:

Главный экономист отдела исполнения
бюджета и контроля



Р.Р. Байдавлетов

СОГЛАСОВАНО:

И.о. заместителя начальника Финансового
управления - начальника бюджетного отдела



Р.Ф. Мухаметшин

Начальник отдела исполнения
бюджета и контроля



З.С. Агзамова

Главный бухгалтер



А.Р. Альмухаметова

УТВЕРЖДЕН
приказом Финансового управления
Администрации муниципального
района Мелеузовский район
Республики Башкортостан
от 08.05. 2015 г. № 14

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств бюджета муниципального района Мелеузовский
район Республики Башкортостан,
главными администраторами (администраторами) доходов бюджета
муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан,
главными администраторами (администраторами) источников
финансирования дефицита бюджета муниципального района Мелеузовский
район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации Финансовым управлением Администрации муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает процедуру проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан (далее – главный администратор средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами Республики Башкортостан и Администрации муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан.

II. Планирование проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование проведения анализа осуществляет отдел исполнения бюджета и контроля Финансового управления Администрации муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан.

III. Проведение анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. Анализ проводится должностными лицами отдела исполнения бюджета и контроля Финансового управления;

3.2. Анализ проводится посредством изучения планов (карт) внутреннего финансового контроля и отчетов, полученных от главного администратора средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан.

3.3. При проведении анализа исследуется:

а) осуществление главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, доходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан;

б) осуществление главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и по ведению бюджетного учета этими главными администраторами средств и подведомственными им получателями средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан;

в) осуществление главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан (их уполномоченными должностными лицами) внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости, в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

IV. Оформление и реализации результатов анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4.1. По результатам анализа готовятся заключения (рекомендации) по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Заключение).

4.2. Заключение должно содержать следующие сведения:

а) наименование главного администратора средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, осуществляющего внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит;

б) дата начала и окончания проведения анализа;

в) анализируемый период осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

г) описание проведенного анализа;

д) сведения о текущем состоянии осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

е) выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

ж) оценку осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Заключение готовится должностными лицами, ответственными за проведение анализа.

4.4. Заключение направляется руководителю главного администратора средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан.

4.5. Не позднее 25 февраля года, следующим за отчетным годом, отдел исполнения бюджета и контроля Финансового управления готовит доклад о результатах анализа.

4.6. Данные доклада о результатах анализа отражаются в отчете о работе Финансового управления.

Приложение № 1

к Порядку проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан (главными администраторами) главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " 20 " 10 г.

Наименование главного администратора средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан

Периодичность: кварталы, годовая

№ п/п	Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма возмещенных бюджетных средств (тыс. рублей)	Количество предоставленных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, за исключением	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество мероприятий, направленных в органы государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Самоконтроль							
2	Контроль по уровню подчиненности							
3	Контроль по уровню подотчетности (подведомственности)							

Руководитель главного администратора средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" 20 " г.

Приложение № 2

к Порядку проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование главного администратора средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан
Периодичность: годовой

№ п/п	Объект аудита	Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторской проверки		Причины возникновения нарушений	Выводы		Рекомендации	
		количество	сумма, руб.		о степени надежности внутреннего финансового контроля	о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации	по повышению эффективности внутреннего финансового контроля	по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель главного администратора средств бюджета муниципального района Мелеузовский район Республики Башкортостан

(подпись)

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 г.