



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
муниципального образования Славянский район**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«16» декабря 2019

№ 19-р

г. Славянск- на- Кубани

**Об утверждении порядка проведения анализа осуществления
главным администратором средств бюджета контрольно-счетной
палатой муниципального образования Славянский район внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район, в целях осуществления внутреннего финансового контроля и аудита:

1. Утвердить порядок проведения анализа осуществления главным администратором средств бюджета контрольно-счетной палатой муниципального образования Славянский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

3 Распоряжение вступает в силу с 01 января 2020 года.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Славянский район

Т.И.Курилова

Приложение
к распоряжению председателя
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Славянский район
от 16 декабря 2019 № 19-р

ПОРЯДОК
проведения анализа осуществления главным администратором
средств бюджета контрольно-счетной палатой муниципального
образования Славянский район внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации бюджетных полномочий органа муниципального финансового контроля, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения анализа осуществления главным администратором бюджетных средств контрольно-счетной палатой муниципального образования Славянский район (далее - главным администратором бюджетных средств), определенных положениями статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - бюджетные полномочия).

1.2. Проведение анализа осуществления бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств, организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными и иными актами администрации контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью анализа является совершенствование исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств.

1.4. Задачами анализа являются:

оценка исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств;

выявление недостатков в организации исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств;

формирование предложений о совершенствовании исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств и методического обеспечения соответствующей деятельности главным администратором бюджетных средств.

1.5. Анализу подлежит исполнение главным администратором бюджетных средств бюджетных полномочий, указанных в пункте 1.1. настоящего порядка, в том числе:

по внутреннему финансовому контролю, направленному на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором бюджетных средств;

по внутреннему финансовому аудиту, осуществляемому 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;

по подготовке и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Организация и планирование проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств

2.1. Анализ исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств, проводится постоянно действующей комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее - комиссия).

2.2. Анализ проводится в соответствии с планом контрольных мероприятий (далее - План), который утверждается распоряжением контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район, в соответствии с утвержденным порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

2.3. Срок проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств не может превышать 30 календарных дней.

3. Проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств

3.1. Анализ исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств осуществляется путем проведения обследования по месту нахождения объекта контроля на основании информации и документов, представленных главным администратором бюджетных средств по запросу комиссии.

3.2. Запрос о представлении документов и информации направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.

В запросе указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

реквизиты Плана, на основании которого проводится анализ исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств;

срок представления документов и информации;

перечень документов и информации, которые необходимо представить.

3.3. При анализе исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств обязательному изучению подлежат:

деятельность главного администратора бюджетных средств;

порядок осуществления бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту (далее - Порядок осуществления полномочий), на предмет соответствия Бюджетному кодексу Российской Федерации, указаниям Министерства финансов Российской Федерации, нормативным актам контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район, а также его соблюдение при:

а) проведении проверок, ревизий и обследований по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, реализации результатов контрольных мероприятий;

б) направлении объектам контроля актов, заключений, замечаний и предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений;

в) подготовке предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета по утвержденной смете расходов;

г) направлении материалов комиссии и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.4. При изучении деятельности главного администратора бюджетных средств анализируются:

наличие Порядка осуществления полномочий, иной нормативной базы в сфере внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организационно-штатная структура главного администратора бюджетных средств;

процедуры внутреннего информационного обмена и координации деятельности с правоохранительными органами и органами прокуратуры на предмет координации деятельности, содействия при проведении контрольных мероприятий и своевременности информирования об установленных фактах нарушений;

подготовка отчетности, а также информации комиссии.

3.5. При изучении Порядка осуществления полномочий и его исполнения анализируются:

вопросы планирования проведения проверок, ревизий, обследований, а также их проведения на внеплановой основе, выполнения плана контрольной работы;

соответствие процедур назначения, проведения и оформления результатов проверок, ревизий, обследований утвержденному Порядку осуществления полномочий, в том числе на предмет последовательности и своевременности процедур;

ведение мониторинга устранения выявленных нарушений и исполнения, направленных в адрес проверяемого объекта контроля предложений по устранению выявленных нарушений;

оформлении результатов проверок, ревизий, обследований и представлении докладов руководителю, при мониторинге устранения выявленных нарушений, при составлении отчетности о результатах контрольной деятельности;

результативность проведения ревизий, проверок и обследований, а также последовательность и своевременность направления объектам контроля актов, заключений, предложений по устранению выявленных нарушений.

3.6. При изучении процедуры направления информации и документов комиссии и (или) в правоохранительные органы анализируется своевременность направления информации и документов в указанные органы при установлении фактов совершения действия (бездействия), содержащих признаки состава преступления при использовании бюджетных средств.

4. Оформление результатов анализа исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств

4.1. По результатам анализа исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств, комиссией подготавливается заключение о соответствии исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств бюджетному законодательству Российской Федерации, нормативным актам контрольно-счетной палаты муниципального образования Славянский район (далее - Заключение).

4.2. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора бюджетных средств, исполнение бюджетных полномочий, которого анализировалось;

реквизиты Плана, на основании которого проводился анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

описание проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

информацию о текущем состоянии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в том числе оценку результативности и качества осуществляемого контроля;

информацию о выявленных недостатках исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств;

информацию о непредставлении главным администратором бюджетных средств информации и (или) документов либо представлении документов, содержащих неполную или недостоверную информацию;

предложения и рекомендации по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств.

4.3. Заключение подписывается комиссией, участвовавшей в проведении анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, и в течение 5 рабочих дней направляется главному администратору бюджетных средств.

5. Подготовка отчетности по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств

5.1. Комиссия ежегодно составляет аналитический отчет о результатах проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств контрольно-счетной палатой муниципального образования Славянский район, проведенного в отчетном году, и в срок до 01 марта года, согласно приложению.

5.2. Аналитический отчет должен содержать:

обобщенную информацию о наиболее типичных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, и отраженного в Заключении;

сводные предложения по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, содержащиеся в Заключении.

Председатель
контрольно-счетной палаты
муниципального образования
Славянский район



Т.И.Курилова

ПРИЛОЖЕНИЕ
к порядку проведения анализа
осуществления главным
администратором средств
бюджета контрольно-счетной
палатой муниципального
образования Славянский район
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ
о результатах проведенного анализа осуществления главным
администратором средств бюджета контрольно-счетной палатой
муниципального образования Славянский район
внутреннего финансового контроля внутреннего финансового аудита
за 20_____ год

№ п/п	Наименование показателей	Ед. изм.	Значение показателей	Примечание
1.	Исполнено бюджетных назначений	тыс. руб.		Представить отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за _____ год
2.	Общие сведения о количестве подведомственных учреждений			
2.1.	Количество подведомственных учреждений (предприятий)	шт.		Указать количество казенных, бюджетных, автономных учреждений
3.	Информация о должностных лицах, осуществляющих полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту			
3.1.	Количество должностных лиц	ед.		
4.	Планирование контрольных мероприятий			

4.1.	Наличие плана контрольных мероприятий на ____ год	да/нет		Представить копию утвержденного плана
4.2.	Количество запланированных на ____ год контрольных мероприятий, в том числе:	шт.		
4.2.1.	Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля	шт.		
4.2.2.	Контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита	шт.		
5.	Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			
5.1.	Общее количество контрольных мероприятий, проведенных в ____ году, всего, в том числе:	шт.		
5.1.1.	Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля	шт.		Указать метод (проверка, ревизия) осуществления контрольного мероприятия и тему контрольного мероприятия
5.1.2.	Контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита	шт.		Указать метод (проверка, ревизия) осуществления контрольного мероприятия и тему контрольного мероприятия
5.2.	Количество внеплановых контрольных мероприятий	шт.		Указать основания для назначения внеплановых проверок
6.	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения	шт.		
7.	Общая сумма проверенных бюджетных средств	тыс. руб.		
8.	Общая сумма выявленных	тыс.		

	нарушений, всего, в том числе:	руб.		
8.1.	Сумма выявленных финансовых нарушений, всего, в том числе:	тыс. руб.		
8.2.	Нецелевое использование бюджетных средств	тыс. руб.		
8.3.	Неэффективное использование бюджетных средств	тыс. руб.		
8.4.	Неправомерное использование бюджетных средств	тыс. руб.		
8.5.	Прочие нарушения	тыс. руб.		
8.6.	Сумма выявленных нарушений порядка ведения бюджетного учета, представления бюджетной отчетности	тыс. руб.		
9.	Количество направленных объектам контроля актов (ревизии, проверки) и письменных указаний (предписаний, приказов либо иных распорядительных документов), всего, в том числе:	шт.		
9.1.	Актов (ревизии, проверки) по результатам проведения контрольных мероприятий	шт.		Представить копии актов (ревизии, проверки)
9.2.	Письменных указаний (предписаний, приказов либо иных распорядительных документов) по результатам проведения контрольных мероприятий	шт.		Представить копии письменных указаний (предписаний, приказов либо иных распорядительных документов) по результатам проведения контрольных мероприятий

10.	Общая сумма возмещенных средств, поступившая в ____ году	тыс. руб.		
-----	--	--------------	--	--