

БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҢЫ СТӘРЛЕТАМАК КАЛАҢЫ
КАЛА ОКРУГЫ АДМИНИСТРАЦИЯҢЫНЫҢ ФИНАНС ИДАРАЛЫҒЫ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД СТЕРЛИТАМАК РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

П Р И К А З

21 декабря 2015г.

№ 25

В соответствии с п.4 ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от ноября 2015 года № «Об утверждении порядка осуществления главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», руководствуясь пунктами 3.4.23 и 4.1 Положения о Финансовом управлении администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан, утвержденное решением Совета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 29 февраля 2012 года №2-5/63з, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).

2. В целях проведения анализа осуществления главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлять в отдел финансового контроля Финансового управления администрации городского округа город Стерлитамак 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 N 1 к Порядку и отчет о результатах внутреннего финансового аудита согласно приложению N 2 к Порядку;

ежеквартально в срок не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, начиная с 1 июля 2016 года, отчет о результатах осуществления внутреннего финансового контроля согласно приложению N 1 к Порядку.

3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на зам. начальника Финансового управления администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан Никитину Л.П.

**Зам. главы администрации-
начальник ФУ администрации ГО
г.Стерлитамак РБ**



Г.Г.Валиева

Порядок проведения анализа осуществления главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

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

1.2. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств 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 Министерства финансов Республики Башкортостан, органов местного самоуправления, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств.

II. Планирование проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.1. Планирование проведения анализа осуществляет отдел финансового контроля Финансового управления администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан (далее – отдел финансового контроля).

2.2. Анализ проводится на основании отдельного раздела Плана работы отдела финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в финансово-бюджетной сфере (далее - План), который

утверждается приказом Финансового управления администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан.

III. Проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. Анализ проводится должностными лицами отдела финансового контроля.

3.2. Анализ проводится посредством изучения планов (карт) внутреннего финансового контроля и отчетов, полученных от главного администратора бюджетных средств.

3.3. При проведении анализа исследуется:

а) осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, доходам и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан;

б) осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и по ведению бюджетного учета этими главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им получателями средств бюджета городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан;

в) осуществление главными администраторами бюджетных средств (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 реализация результатов анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств 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 бюджетных средств, осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита которого анализировалось;

б) дата начала и окончания проведения анализа;

в) анализируемый период осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

г) описание проведенного анализа;

д) сведения о текущем состоянии осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

е) выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

ж) оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств 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 бюджетных средств.

4.5. По результатам анализа при выявлении нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации отдел финансового контроля готовит предложение о включении главного администратора бюджетных средств в соответствующий раздел Плана.

4.6. Не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным годом, отдел финансового контроля готовит отчет о результатах анализа согласно приложению №1 и №2, который представляется заместителю главы администрации - начальнику Финансового управления администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан.

Приложение N 1

к Порядку проведения анализа осуществления главным распорядителем бюджетных средств,
главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования
дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на " ___ " _____ 20__ года

Наименование главного администратора бюджетных средств _____
Периодичность: квартальная, годовая

N 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 предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, 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 бюджетных средств _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" ___ " _____ 20__ г.

к Порядку проведения анализа осуществления главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового аудита
за _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств _____
Периодичность: годовая

N 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 бюджетных средств _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" ___ " _____ 20__ г.