



АДМИНИСТРАЦИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
НЕФТЕГОРСКИЙ  
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 30.10.2018 № 1281

**Об утверждении Порядка проведения ревизионной группой (ревизором) Администрации муниципального района Нefтегорский анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нefтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с п. 4 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", руководствуясь Уставом муниципального района Нefтегорский, Администрация муниципального района Нefтегорский

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок проведения ревизионной группой (ревизором) Администрации муниципального района Нefтегорский анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нefтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему Постановлению.
2. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.
3. Настоящее постановление вступает в силу с момента его официального опубликования.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы муниципального района Нefтегорский по взаимодействию с органами государственной власти и органами местного самоуправления в обеспечении общественной безопасности И.А. Ерхова.

И.о. Главы  
муниципального района  
Нефтегорский



*В.Н. Пичугин*

В.Н. Пичугин

О.М. Штанкова

2 15 58

**ПОРЯДОК  
ПРОВЕДЕНИЯ РЕВИЗИОННОЙ ГРУППЫ (РЕВИЗОРОМ) АДМИНИСТРАЦИИ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА НЕФТЕГОРСКИЙ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ  
ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО  
РАЙОНА НЕФТЕГОРСКИЙ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения ревизионной группой (ревизором) Администрации муниципального района Нефтегорский анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района Нефтегорский, главными администраторами доходов бюджета муниципального района Нефтегорский, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Нефтегорский (далее по тексту - главные администраторы средств бюджета муниципального района Нефтегорский), не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ) организуется и проводится в соответствии с федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, иными правовыми актами Российской Федерации, законами Самарской области, правовыми актами органов государственной власти Самарской области, Уставом муниципального района Нефтегорский, а также настоящим Порядком.

1.3. Главные администраторы средств бюджета муниципального района Нефтегорский обязаны предоставлять информацию и документы, запрашиваемые ревизионной группой (ревизором), в целях осуществления полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию Анализа;
- проведению Анализа;
- оформлению результатов Анализа;
- составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.5. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам

средств бюджета муниципального района Нефтегорский рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.6. Задачами Анализа являются:

- оценка осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.7. Обмен информацией и документами ревизионной группы (ревизора) и главных администраторов средств бюджета муниципального района Нефтегорский при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

## **II. Участники проведения Анализа**

2.1. Планирование, проведение, оформление результатов проведения Анализа, а также составление отчетности о результатах проведения Анализа осуществляется ревизионной группой (ревизором) Администрации муниципального района Нефтегорский.

2.2. Решение о планировании Анализа оформляется Постановлением Администрации муниципального района Нефтегорский Самарской области в порядке, установленном в разделе III настоящего Порядка.

2.3. К проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться специалисты других отделов Администрации муниципального района Нефтегорский Самарской области.

## **III. Планирование Анализа**

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

3.2. Планирование Анализа осуществляется в целях составления Плана проведения ревизором Анализа на очередной год (далее - План).

3.3. План формируется отделом с учетом предложений Главы муниципального района Нефтегорский Самарской области, его заместителей.

3.4. План формируется в разрезе главных администраторов средств бюджета муниципального района Нефтегорский, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору средств бюджета муниципального района Нефтегорский в Плане указываются:

- наименование главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский;

- код главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский по бюджетной классификации Российской Федерации (код главы);

- сроки проведения Анализа;

- анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета

муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.5. План составляется ревизионной группой (ревизором) ежегодно и в срок до 1 декабря утверждается Постановлением Администрации муниципального района Нефтегорский Самарской области.

3.6. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального района Нефтегорский, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых Постановлением Администрации муниципального района Нефтегорский Самарской области.

В случае если объем изменений составляет более тридцати процентов от общего объема информации, содержащейся в Плате, внесение изменений в План осуществляется путем утверждения новой редакции Плана.

3.7. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня его (их) утверждения размещается на официальном сайте Администрации муниципального района Нефтегорский в сети Интернет.

#### **IV. Проведение Анализа**

4.1. Анализ проводится ревизионной группой (ревизором) путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский по запросу ревизионной группы (ревизора).

4.2. Ревизионная группа (ревизор) ежегодно в срок до 15 декабря подготавливает запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Запрос), содержащего:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов),

- информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости),

- перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета муниципального района Нефтегорский надлежит представить в ревизионную группу (ревизору).

4.3. Подготовка Запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района



## Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

При подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств бюджета муниципального района Нефтегорский, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных ревизионной группой (ревизором) контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств бюджета муниципального района Нефтегорский.

### 4.4. Перечень вопросов должен содержать:

- критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;
- ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление главным администратором средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по данному критерию: первый ответ - самое высокое значение балла, последний ответ - самое низкое значение балла;
- значения баллов за каждый ответ.

4.5. Главный администратор средств бюджета муниципального района Нефтегорский при подготовке ответа на запрос ревизионной группы (ревизора) о представлении документов и информации проставляет отметку "+" в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку "-" - в остальных ячейках.

### 4.6. В Перечень документов включаются:

- копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств бюджета муниципального района Нефтегорский, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;
- копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский;
- копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;
- копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский;
- копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;
- иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.7. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок до 20 декабря текущего года в адрес главных администраторов средств

бюджета муниципального района Нефтегорский, в отношении деятельности которых проводится Анализ. При этом срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1 февраля года, следующего за отчетным.

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

4.8. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств бюджета муниципального района Нефтегорский следующими способами: почтой, с нарочным или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

4.9. Ревизионной группой (ревизором) принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский повторного Запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

- непредставления запрошенных документов и (или) информации,
- представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме,
- 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 средств бюджета муниципального района Нефтегорский, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.10. Главные администраторы средств бюджета муниципального района Нефтегорский представляют запрашиваемые информацию и документы в ревизионную группу (ревизору) с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в Запросе. Документы, представляемые ревизионной группе (ревизору) главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский.

В случае превышения главными администраторами муниципального района Нефтегорский срока представления документов и (или) информации, указанного в Запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными.

4.11. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.12. При Анализе изучению подлежат:

4.12.1. Сведения о структуре главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский в части:

- структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

- сведений о подведомственных главному администратору средств бюджета муниципального района Нефтегорский администраторах средств бюджета муниципального района Нефтегорский и получателях средств бюджета муниципального района Нефтегорский;

- структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

4.12.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.12.3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

- формирование перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский.

4.12.4. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

- проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки);

- утверждение руководителем главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

- составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский.

4.12.5. Документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

## **V. Оформление результатов Анализа**

5.1. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям ревизионная группа (ревизор) использует Перечень вопросов.

Ревизионная группа (ревизор) по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств бюджета муниципального района Нефтегорский, проставляет баллы по Перечню вопросов и обобщает их в итоговую оценку осуществления главным администратором средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. По результатам Анализа ревизионная группа (ревизор) подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств бюджета муниципального района Нефтегорский (при наличии);

- информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств бюджета муниципального района Нефтегорский по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

- рекомендации по организации главным администратором средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.4. Заключение готовится и подписывается должностными лицами ревизионной группы (ревизором), ответственными за проведение Анализа, в двух экземплярах, один из которых хранится у ревизионной группы (ревизора), а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета муниципального района Нефтегорский в срок до 30 апреля года, следующего за отчетным.

## **VI. Составление и представление отчетности по результатам Анализа**

6.1 Руководитель ревизионной группы (ревизор) на основании заключений, направленных руководителям главных администраторов средств бюджета муниципального района Нефтегорский, ежегодно в срок до 20 мая года, следующего за отчетным, осуществляет



подготовку отчета о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, подписывает и направляет его Главе муниципального района Нефтегорский Самарской области не позднее 1 июня года, следующего за отчетным, для информации.

6.2. Копия отчета в течение 5 рабочих дней со дня направления Главе муниципального района Нефтегорский размещается на официальном сайте Администрации муниципального района Нефтегорский в сети Интернет.

6.3. Отчет должен содержать:

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

общие сведения об организации проведения Анализа;

сведения об исполнении Плана;

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

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Нефтегорский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- сводный рейтинг главных администраторов средств бюджета муниципального района Нефтегорский по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень главных администраторов средств бюджета муниципального района Нефтегорский, сформированный в порядке убывания значения итоговой оценки);

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

в) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам средств бюджета муниципального района Нефтегорский по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

г) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств бюджета муниципального района Нефтегорский по результатам проведенного Анализа;

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

---