



АДМИНИСТРАЦИЯ ПАВЛОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  
ПАВЛОВСКОГО РАЙОНА

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 04.09.2019

№ 344

станция Павловская

**Об утверждении порядка осуществления финансово-экономическим отделом администрации Павловского сельского поселения Павловского района полномочий по проведению анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств муниципального бюджета, главными администраторами доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального, не являющимися органами внешнего муниципального финансового контроля**

В соответствии с частью 4,5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 года № 356 и от 30 декабря 2016 года № 822 «Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», приказом Федерального казначейства от 12 марта 2018 года № 14н «Об утверждении Общих требований к осуществлению органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить порядок осуществления финансово-экономическим отделом администрации Павловского сельского поселения Павловского района полномочий по проведению анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств муниципального бюджета, главными администраторами доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального, не являющимися органами внешнего муниципального контроля (приложение).

2. Муниципальному казенному учреждению «Административно-эксплуатационное управление» администрации Павловского сельского поселения Павловского района (Асафов) опубликовать настоящее постановление на официальном Web-сайте Павловского сельского поселения Павловского района ([www.pavlovskoe-sp.ru](http://www.pavlovskoe-sp.ru)).

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Постановление вступает в силу после официального обнародования.

Глава Павловского сельского поселения  
Павловского района



В.Г.Иванов

ПРИЛОЖЕНИЕ  
к постановлению администрации  
Павловского сельского поселения  
Павловского района  
от 04.09.2019 № 344

ПОРЯДОК  
проведения анализа осуществления  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита главными распорядителями средств  
муниципального бюджета, главными администраторами  
доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников  
финансирования дефицита муниципального, не являющимися органами  
внешнего муниципального финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителем средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района, главными администраторами доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета, не являющимися органами внешнего государственного финансового контроля (далее - Порядок), разработан в целях организации проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств муниципального бюджета, главными администраторами доходов муниципального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета, не являющимися органами внешнего государственного финансового контроля (далее - главные администраторы средств муниципального бюджета).

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:  
планированию анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета (далее - Анализ);

проведению Анализа;

оформлению результатов Анализа;

составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.3. Целью Анализа является формирование главным администраторам средств муниципального бюджета рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

#### 1.4. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района;

выявление недостатков в осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района.

1.5. Обмен информацией, документами и материалами финансово-экономического отдела администрации Павловского сельского поселения Павловского района и главных администраторов средств муниципального бюджета при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота и (или) в электронном виде.

## 2. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа осуществляются финансово-экономическим отделом администрации Павловского сельского поселения Павловского района (далее - Отдел).

2.2. Деятельность отдела и главных администраторов средств муниципального бюджета Павловского сельского поселения Павловского района, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

## 3. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подразделяется на плановое и внеплановое.

3.2. Плановое проведение Анализа осуществляется в соответствии с планом контрольных мероприятий на соответствующий год, который утверждается главой Павловского сельского поселения Павловского района. (далее - План).

3.3. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании распоряжения главы Павловского сельского поселения Павловского района принятого в связи с поступлением обращений граждан, правоохранительных органов, депутатских запросов, обращений иных муниципальных органов и организаций.

## 4. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации, документов и материалов, представленных главными администраторами средств муниципального бюджета Павловского сельского поселения Павловского района по запросу отдела.

4.2. Ответственный специалист ежегодно подготавливает проект запроса о предоставлении информации, документов и материалов для оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета Павловского сельского поселения Павловского района, которые главным администраторам средств муниципального бюджета надлежит представить в Отдел (далее - Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и Павловского сельского поселения Павловского района регулирующих вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета Павловского сельского поселения Павловского района. Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств муниципального бюджета, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных ответственным лицом контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств муниципального бюджета Павловского сельского поселения Павловского района.

4.3. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации, документов и материалов направляется в срок до 1 марта года, следующего за отчетным, в адрес главных администраторов средств муниципального бюджета Павловского сельского поселения Павловского района, в отношении деятельности которых проводится Анализ.

4.4. Анализ проводится путем сопоставления представленных информации, документов и материалов с требованиями, установленными Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края и Павловского сельского поселения Павловского района, регулиющими вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета.

В целях проведения Анализа отдел формирует единый перечень вопросов оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств муниципального бюджета (далее - Перечень вопросов), который должен содержать:

критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;

ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов характеризующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств муниципального бюджета по данному критерию: первый ответ - самое высокое значение балла, последний ответ - самое низкое значение балла;

значения баллов за каждый ответ.

#### 4.5. При Анализе изучению подлежат:

1) сведения о структуре главного администратора средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района в части:

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

структурных подразделений и (или) ответственных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

ответственных лиц за организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

сведений о подведомственных главному администратору средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района и получателях средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района;

2) нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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 муниципального бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля, составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятия 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 муниципального бюджета;

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 Павловского сельского поселения Павловского района годового план

внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района и отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района;

5) документы, материалы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, Краснодарского края и Павловского сельского поселения Павловского района в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

## 5. Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района и формирования количественных оценок по соответствующим критериям используется Перечень вопросов.

По итогам сопоставления информации, документов и материалов, представленных главным администратором средств муниципального бюджета, проставляются баллы по Перечню вопросов и обобщаются в итоговую оценку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района.

5.2. По результатам Анализа ответственный специалист отдела проводивший Анализ, подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде информации и (или) документов (материалов) главным администратором средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района (при наличии);

информацию о выявленных недостатках осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным

администратором средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района (при наличии);

информацию об исполнении рекомендаций, полученных главным администратором средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района (при необходимости).

5.4. Заключение подписывается ответственным специалистом Отдела, проводившим Анализ.

## 6. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Отдел ежегодно в срок до 1 февраля года, следующего за годом, в котором проводится Анализ, осуществляет подготовку информации о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района, которая должна содержать:

1) 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 информации и (или) документов (материалов) главными администраторами средств муниципального бюджета (при наличии);

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

обобщенную информацию о вопросах оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района;

результаты оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района

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

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

3) информацию об исполнении рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита полученных главными администраторами средств бюджета Павловского



сельского поселения Павловского района по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

4) обобщенную информацию о рекомендациях главным администраторам средств о бюджета Павловского сельского поселения Павловского района по результатам проведенного Анализа.

6.2. Информация о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Павловского сельского поселения Павловского района направляется главе Павловского сельского поселения Павловского района до 1 марта года, следующего за годом, в котором проводится Анализ.

6.3. Копия информации о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета в течение 10 рабочих дней со дня направления главе Павловского сельского поселения Павловского района, размещается на официальном сайте администрации Павловского сельского поселения Павловского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Глава Павловского сельского поселения  
Павловского района



В.Г.Иванов