



РАСПОРЯЖЕНИЕ

От 22 февраля 2019 года

№ 26-р

О проведении анализа осуществления Администрацией муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 16.03.2015г. №305 (с изм. от 30.09.2016г. №1308, от 16.10.2018г. №757), пунктом 2 плана контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год, утвержденного Первым заместителем главы Администрации района по вопросам экономики и инвестиционного развития – начальником Управления экономики и имущественных отношений 28 декабря 2018г.

1. В срок с 25 февраля по 06 марта 2019 года главному специалисту – эксперту отдела экономического анализа, прогнозирования и инвестиционного развития Управления экономики и имущественных отношений Администрации муниципального образования «Можгинский район» Степановой Е.А. провести анализ осуществления Администрацией муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году.

2. Результаты проверки представить главе Администрации муниципального образования «Можгинский район» в установленный срок.

Глава муниципального образования
«Можгинский район»



А.Г. Васильев

Проект вносит:

Начальник отдела экономического анализа, прогнозирования и инвестиционного развития

Л.Н. Новикова

Согласовано:

Первый заместитель главы Администрации района по вопросам экономики и инвестиционного развития – начальник Управления экономики и имущественных отношений

Н.М. Романов

УТВЕРЖДАЮ

Васильев А.Г. /

2019 года

ПРОГРАММА

проведения анализа осуществления Администрацией муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году

Основание:

Бюджетный кодекс Российской Федерации, Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок, утвержденный постановлением Администрации муниципального образования «Можгинский район» (далее – Администрация района) от 16 марта 2015г. №305 (с изм. от 30.09.2016г. №1308, от 16.10.2018г. №757), пункт 2 плана контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок на 2019 год, утверждённого Первым заместителем главы Администрации района по вопросам экономики и инвестиционного развития – начальником Управления экономики и имущественных отношений 28 декабря 2018г.

Цель проведения Анализа осуществления Администрацией муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ, контрольное мероприятие): определение оценки качества осуществления Администрацией района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; формирование и направление Администрации района рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Предмет контрольного мероприятия: учредительные документы; нормативных правовых и (или) правовых актов главного администратора бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; план внутреннего финансового контроля на 2018 год; заключения по результатам проверок; план внутреннего финансового аудита на 2018 год; акты по результатам аудиторских проверок; отчёты о результатах аудиторских проверок; отчётность о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объект Анализа:

Администрация муниципального образования «Можгинский район» (далее – Администрация МО «Можгинский район», главный администратор бюджетных средств).

В процессе проведения проверки в случае обнаружения недостатков и нарушений, требующих более детальной проверки, возможно расширение круга проверяемых объектов.

Тема контрольного мероприятия: Анализ осуществления Администрацией муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году.

Проверяемый период: 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Общие сведения.

Полное и сокращенное наименование и реквизиты Администрации МО «Можгинский район», идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), КПП, юридический адрес. Учредительные документы, свидетельства о государственной регистрации.

2. Правовое регулирование организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Наличие нормативных правовых и (или) правовых актов главного администратора бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита и иных документов, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля.

Наличие утверждённого плана внутреннего финансового контроля на 2018 год. 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 бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур; формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора бюджетных средств, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; ведение, учёт, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора бюджетных средств, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур; рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учётом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов финансового контроля. Оформление результатов проверок. Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего контроля решения с указанием сроков их выполнения.

4. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита.

Проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки). Утверждение годового плана внутреннего финансового аудита на 2018 год и составление программ аудиторских проверок. Проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок. Оформление результатов аудиторских проверок. Составление отчётов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок. Рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора бюджетных средств.

5. Составление и предоставление отчётности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Правильность составления годовой (квартальной) отчётности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Достоверность данных о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, о количестве проведённых мероприятий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, отражённых в годовой (квартальной) отчётности, представленной в Управление финансов Администрации района. Наличие годовой отчётности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надёжности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств.

Главный специалист-эксперт отдела
экономического анализа, прогнозирования
и инвестиционного развития Администрации района



Степанова Е.А.