



# МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

## ПРИКАЗ

от 18 июня 2018 года

№ 137-пд

г. Чита

**Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Забайкальского края анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации **п р и к а з ы в а ю:**

утвердить Порядок проведения Министерством финансов Забайкальского края анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

Заместитель председателя  
Правительства Забайкальского края –  
министр финансов Забайкальского края

М.В.Кириллова

УТВЕРЖДЕН  
приказом Министерства финансов  
Забайкальского края  
от 18 июня 2018 года № 137-пд

**ПОРЯДОК**  
**проведения Министерством финансов Забайкальского края**  
**анализа осуществления главными администраторами средств**  
**бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля**  
**и внутреннего финансового аудита**

1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления Министерством финансов Забайкальского края (далее – Министерство) полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ).

2. Задачами анализа являются:

1) оценка организации и осуществления главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) выявление нарушений (недостатков) в организации и осуществлении главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3) выработка рекомендаций по устранению выявленных нарушений (недостатков) в организации и осуществлении главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – рекомендации).

3. Анализ осуществляется путем проведения аналитических мероприятий.

4. Анализ осуществляется Министерством в отношении следующих главных администраторов средств бюджета Забайкальского края, за исключением Контрольно-Счетной палаты Забайкальского края, (далее – объекты анализа):

1) главных распорядителей средств бюджета Забайкальского края;

2) главных администраторов доходов бюджета Забайкальского края;

3) главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края.

5. Должностными лицами Министерства, осуществляющими полномочия по проведению анализа, являются:

1) заместитель председателя Правительства Забайкальского края – министр финансов Забайкальского края;

2) государственные гражданские служащие Министерства, в должностные обязанности которых входит осуществление функций по проведению анализа.

6. Должностные лица Министерства, указанные в пункте 5 настоящего Порядка, имеют право:

1) запрашивать и получать на основании запроса информацию и документы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения аналитических мероприятий;

2) направлять объектам анализа отчет о проведении анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – отчет);

3) в случае выявления нарушений (недостатков) в организации и осуществлении объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита включать в отчет рекомендации;

4) осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

7. Должностные лица Министерства, указанные в пункте 5 настоящего Порядка, обязаны:

1) соблюдать требования настоящего Порядка при проведении аналитических мероприятий;

2) проводить аналитические мероприятия в соответствии с приказом Министерства;

3) достоверно и объективно отражать результаты проведения аналитических мероприятий в соответствующих отчетах;

4) осуществлять иные обязанности, предусмотренные действующим законодательством.

8. Должностные лица Министерства, указанные в пункте 5 настоящего Порядка, несут ответственность за нарушение настоящего Порядка в соответствии с действующим законодательством.

9. Объекты анализа (их должностные лица) имеют право:

1) давать устные и письменные объяснения по вопросам, относящимся к предмету аналитических мероприятий;

2) знакомиться с результатами аналитических мероприятий, отраженными в соответствующих отчетах.

10. Объекты анализа (их должностные лица) обязаны:

1) своевременно и в полном объеме на основании запроса представлять должностным лицам Министерства, указанным в пункте 5 настоящего Порядка, информацию и документы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения аналитических мероприятий;

2) своевременно и в полном объеме выполнять рекомендации Министерства;

3) осуществлять иные обязанности, предусмотренные действующим законодательством.

11. Министерство проводит плановые и внеплановые аналитические мероприятия.

12. Деятельность Министерства по проведению плановых аналитических мероприятий осуществляется на основании плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства (далее – план).

План представляет собой перечень аналитических мероприятий на календарный год и содержит наименование объекта анализа, идентификационный номер налогоплательщика, анализируемый период, месяц начала проведения аналитического мероприятия.

План утверждается до 30 декабря года, предшествующего планируемому, за исключением плана на 2018 год, который утверждается до 15 июля 2018 года, и размещается на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 5 рабочих дней с даты его утверждения.

13. Должностным лицом Министерства, уполномоченным принимать решение о проведении аналитических мероприятий, о периодичности их проведения, является заместитель председателя Правительства Забайкальского края – министр финансов Забайкальского края, либо лицо, официально его замещающее (далее – министр).

14. В приказ Министерства об утверждении плана могут вноситься изменения на основании докладной записки должностного лица Министерства, указанного в пункте 5 настоящего Порядка, с изложением причин внесения изменений. Решение о внесении изменений оформляется приказом Министерства.

15. Плановые аналитические мероприятия в отношении одного объекта анализа проводятся не чаще 1 раза в год.

16. Деятельность Министерства по проведению внеплановых аналитических мероприятий осуществляется по следующим основаниям:

1) поручения Губернатора Забайкальского края, членов Правительства Забайкальского края, обращения правоохранительных органов, иных органов государственной власти, содержащие данные, указывающие на нарушения (недостатки) в организации и осуществлении объектами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) истечение срока исполнения рекомендаций Министерства, указанных в отчете;

3) по результатам рассмотрения отчета и иных материалов аналитического мероприятия.

17. Основанием для проведения аналитических мероприятий является решение о проведении аналитических мероприятий, оформляемое приказом Министерства (далее – приказ Министерства о проведении аналитических мероприятий).

18. Аналитические мероприятия проводятся должностными лицами Министерства, указанными в пункте 5 настоящего Порядка, уполномоченными на проведение аналитических мероприятий в

соответствии с приказом Министерства о проведении аналитических мероприятий.

Аналитические мероприятия могут проводиться одним должностным лицом Министерства, указанным в пункте 5 настоящего Порядка, или рабочей группой в составе не менее двух должностных лиц Министерства, указанных в пункте 5 настоящего Порядка.

19. В приказе Министерства о проведении аналитических мероприятий указываются наименование объекта анализа, идентификационный номер налогоплательщика, основание проведения аналитических мероприятий, анализируемый период, состав должностных лиц, уполномоченных на проведение аналитических мероприятий, руководитель рабочей группы (в случае участия в проведении аналитических мероприятий двух и более должностных лиц Министерства, уполномоченных на проведение аналитических мероприятий), срок проведения аналитических мероприятий.

20. В приказе Министерства о проведении аналитических мероприятий могут вноситься изменения на основании докладной записки руководителя структурного подразделения, к компетенции которого относятся вопросы осуществления полномочий по проведению анализа, руководителя рабочей группы или должностного лица, уполномоченного на проведение аналитических мероприятий, с изложением причин внесения изменений. Решение о внесении изменений оформляется приказом Министерства.

21. Срок проведения аналитических мероприятий, состав должностных лиц, уполномоченных на проведение аналитических мероприятий, устанавливаются исходя из объема аналитических мероприятий. Срок проведения аналитических мероприятий не может превышать 30 рабочих дней.

22. Срок проведения аналитических мероприятий может быть продлен на основании мотивированного обращения руководителя структурного подразделения, к компетенции которого относятся вопросы осуществления полномочий по проведению анализа, руководителя рабочей группы или должностного лица, уполномоченного на проведение аналитических мероприятий, но не более чем на 10 рабочих дней. Решение о продлении срока проведения аналитических мероприятий оформляется приказом Министерства.

23. По результатам проведения аналитических мероприятий составляется отчет в двух экземплярах (по одному экземпляру для Министерства и объекта анализа).

Срок оформления отчета составляет не более 10 рабочих дней со дня завершения аналитических мероприятий.

24. Отчет в день окончания его оформления подписывается членами рабочей группы или должностным лицом, уполномоченным на проведение аналитических мероприятий, и вручается руководителю или иному уполномоченному должностному лицу объекта анализа (далее – представитель объекта анализа).

В случае невозможности личного вручения отчета представителю объекта анализа для ознакомления либо отказа представителя объекта анализа от получения отчета руководитель рабочей группы или должностное лицо, уполномоченное на проведение аналитических мероприятий, делает соответствующую запись в отчете. Отчет в тот же день направляется объекту анализа заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

25. Объект анализа, в отношении которого даны рекомендации, письменно сообщает в Министерство о результатах их выполнения в течение 3 рабочих дней со дня окончания срока для выполнения указанных рекомендаций.

26. При выявлении в результате проведения аналитических мероприятий факта совершения действия (бездействия), содержащего признаки состава административного правонарушения, Министерство осуществляет производство по делу об административном правонарушении в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.

27. При выявлении в результате проведения аналитических мероприятий факта совершения действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления, Министерство передает в правоохранительные органы информацию о таком факте и (или) документы, подтверждающие такой факт, в течение 3 рабочих дней с даты выявления такого факта.

28. При выявлении в результате проведения аналитических мероприятий нарушений в сфере законодательства, относящихся к компетенции других органов, соответствующая информация направляется в указанные органы в течение 10 рабочих дней с даты выявления таких нарушений.

29. По результатам проведения аналитических мероприятий Министерство ежегодно в срок до 01 июня года, следующего за отчетным, составляет сводный отчет по результатам проведенного в отчетном году анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, который подписывается министром и размещается на официальном сайте Министерства в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 5 рабочих дней с даты его подписания.

---