**Администрация муниципального района**

**«Карымский район»**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

от 09 июня 2018 г. № 180

|  |  |
| --- | --- |
| Об утверждении Порядка проведения Комитетом по финансам муниципального района «Карымский район» анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |  |

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей 25 Устава муниципального района «Карымский район», в целях проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, администрация муниципального района «Карымский район» **постановляет:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения Комитетом по финансам муниципального района «Карымский район» анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

3. Настоящее постановление разместить на официальном сайте администрации муниципального района «Карымский район».

И.о. главы муниципального района

«Карымский район» О.А. Павлов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  |  |  | |
|  | | | Утвержден  постановлением администрации муниципального района  «Карымский район»  № 180 от 09 июня 2018 г. |

ПОРЯДОК

проведения Комитетом по финансам муниципального района «Карымский район» анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок проведения Комитетом по финансам муниципального района «Карымский район» анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в целях обеспечения реализации Комитетом по финансам муниципального района «Карымский район» (далее – Комитет по финансам) полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила проведения Комитетом по финансам анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района «Карымский район», главными администраторами доходов бюджета муниципального района «Карымский район», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Карымский район» (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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 актами Забайкальского края, нормативными правовыми актами муниципального района «Карымский район», а также настоящим Порядком.

3. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию проведения анализа,

- организации и проведению анализа,

- оформлению результатов анализа,

- составлению и представлению отчетности по результатам анализа.

4. Целью анализа является:

- оценка качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- формирование рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. Планирование проведения анализа

5. Проведение анализа ежегодно включается в План проведения Комитетом по финансам муниципального района «Карымский район» контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий, определенных положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, на соответствующий финансовый год (далее – план).

6. В плане указываются:

- наименование главного администратора бюджетных средств муниципального района «Карымский район» (с указанием кода главы);

- анализируемый период осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- месяц начала проведения анализа.

7. Проведение анализа в отношении главных администраторов бюджетных средств, не включенных в план, допускается после внесения в план изменений, утверждаемых председателем Комитета по финансам.

III. Организация и проведение анализа

8. Анализ проводится должностными лицами Комитета по финансам в соответствии с приказом Комитета по финансам, в котором указывается:

- наименование главного администратора бюджетных средств,

- дата начала и окончания проведения анализа,

- анализируемый период,

- должность, фамилия, имя, отчество должностных лиц, ответственных за проведение анализа.

9. В срок не менее чем за 3 рабочих дня до даты начала проведения анализа главному администратору бюджетных средств направляются следующие документы, подписанные председателем Комитета по финансам:

- уведомление о проведении анализа (с приложением копии приказа Комитета по финансам о проведении анализа);

- запрос о предоставлении информации и документов, необходимых для осуществления анализа (далее – запрос).

В запрос включаются:

- копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- копии годовых планов осуществления внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

- копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

- копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита направленной руководителю главного администратора бюджетных средств;

- копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым контролем и внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

- иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Забайкальского края, нормативными правовыми актами муниципального района «Карымский район» в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Главные администраторы бюджетных средств представляют запрашиваемые информацию и документы в Комитет по финансам с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы, представляемые в Комитет по финансам главными администраторами бюджетных средств, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора бюджетных средств.

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

10. Срок проведения анализа составляет не более 30 рабочих дней с момента представления объектами анализа запрашиваемых информации, документов и материалов.

11. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и материалов, полученных от главных администраторов бюджетных средств на основании запроса Комитета по финансам, а также информации, размещенной на официальных сайтах органов, являющихся главными администраторами бюджетных средств, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с требованиями, установленными [п](consultantplus://offline/ref=09FC3C1BD3CE027F8912C58B784F17F06E8971FF333F99E0F4B30A620FE1EEB3A09179AC5B8319A2O0Q3G)орядком и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

12. При анализе изучению подлежат:

1) Сведения о структуре главного администратора бюджетных средств (включая информацию о структуре подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита (при наличии)).

2) Сведения о подведомственных главному администратору бюджетных средств администраторах и получателях.

3) Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4) Организация и осуществление внутреннего финансового контроля, в том числе:

- наличие планов внутреннего финансового контроля и внесение изменений в планы внутреннего финансового контроля;

- соблюдение периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля. При невыполнении планов указываются причины их невыполнения;

- наличие информации о результатах внутреннего финансового контроля, рекомендаций по устранению выявленных нарушений (недостатков) положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Забайкальского края, муниципального района «Карымский район» регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур; применение материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам; проведение служебных проверок;

- ведение учета результатов внутреннего финансового контроля в журналах внутреннего финансового контроля, их учет и хранение;

- исполнение информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органа внутреннего муниципального финансового контроля, представленных руководителю главного администратора бюджетных средств.

5) 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 бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора бюджетных средств отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

- составление и направление руководителю главного администратора бюджетных средств годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора бюджетных средств.

6) Документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Забайкальского края, нормативными правовыми актами муниципального района «Карымский район» в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

IV. Оформление результатов анализа

13. Результаты анализа оформляются заключением, составляемым должностными лицами Комитета по финансам, ответственными за проведение анализа.

14. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого был проведен анализ;

- дату начала и окончания проведения анализа;

- анализируемый период осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

- информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору бюджетных средств по итогам предыдущего анализа (при наличии);

- рекомендации по организации главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

15. Заключение подписывается председателем Комитета по финансам, в двух экземплярах, один из которых хранится в Комитете по финансам, а второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств не позднее трех рабочих дней с даты его подписания.

V. Составление и представление отчетности по результатам анализа

16. Информация о результатах анализа за соответствующий год включается в отчет о результатах контрольной деятельности Комитета по финансам, представляемый главе муниципального района.

Информация должна содержать следующие сведения:

- о количестве главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проводился анализ;

- о наличии правовых актов, регламентирующих правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита соответствующего главного администратора бюджетных средств;

- о количестве проверок, проведенных главными администраторами бюджетных средств при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- о количестве и характере нарушений, выявленных главными администраторами бюджетных средств при проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- о недостатках (нарушениях) при организации и осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, выявленных в ходе анализа;

- сравнение результатов анализа, проведенного в отчетном году, с результатами анализа, осуществленного в предыдущем году (при наличии);

- предложения по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_