



**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОРОГОБУЖСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

от 12.12.2018 года № 911

Об утверждении Порядка
проведения анализа
осуществления главными
администраторами бюджетных
средств внутреннего
финансового контроля и
внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 3.31 и п. 8.4 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 26.12.2014 № 746, руководствуясь Уставом муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области

Администрация муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области **п о с т а н о в л я е т** :

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Настоящее постановление вступает в силу с момента его подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника Финансового управления Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области Березовскую Л.А.

Глава муниципального образования
«Дорогобужский район» Смоленской области

О.В. Гарбар

УТВЕРЖДЕН
постановлением Администрации
муниципального образования
«Дорогобужский район»
Смоленской области
от 12.12.2018 года № 911

**Порядок
проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных
средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля, являющимся органом Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области и бюджета Дорогобужского городского поселения Дорогобужского района Смоленской области (далее – местного бюджета), главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Уполномоченным органом Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области на осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю является Финансовое управление Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление).

1.3. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ) проводится в целях оценки качества и повышения эффективности осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

- оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- формирование заключений об осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- формирование предложений по совершенствованию организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Порядок устанавливает требования к деятельности по:

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

1.6. Обмен информацией и документами между Финансовым управлением и главными администраторами бюджетных средств при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

1.7. Проведение Анализа организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Смоленской области, органов местного самоуправления, а также настоящим Порядком.

II. Участники проведения Анализа и их полномочия

2.1. Участниками проведения Анализа являются:

- муниципальные служащие сектора внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления (далее – лица, уполномоченные на проведение Анализа);

- муниципальные служащие Финансового управления, а также работники Финансового управления, не замещающие должности муниципальной службы, уполномоченные на проведение Анализа в соответствии с приказом Финансового управления;

- главные администраторы бюджетных средств.

2.2. Лица, уполномоченные на проведение Анализа, осуществляют:

- планирование деятельности по проведению Анализа;
- проведение и оформление результатов Анализа;
- составление и представление отчетности по результатам Анализа.

2.3. Главные администраторы бюджетных средств представляют информацию и документы, запрашиваемые Финансовым управлением, в соответствии с пунктами 4.4.-4.9. настоящего Порядка.

III. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию и включается в План контрольных мероприятий Финансового управления на соответствующий год в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – План).

3.2. В План включается:

- перечень главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых планируется проведение Анализа в очередном году;

- срок проведения Анализа;
- проверяемый (анализируемый) период.

3.3. План утверждается начальником (уполномоченным заместителем начальника) Финансового управления по согласованию с Главой муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в срок не позднее 15 декабря года, предшествующего году проведения Анализа.

3.4. Изменения в План (в т.ч. в части изменения количества главных администраторов бюджетных средств) подлежат утверждению начальником (уполномоченным заместителем начальника) Финансового управления по согласованию с Главой муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области.

3.5. В течение пяти рабочих дней после утверждения План (изменения в План) размещается на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

IV. Проведение Анализа

4.1. Анализ назначается и проводится на основании приказа Финансового управления о проведении Анализа (далее - Приказ), в котором указываются:

- наименования главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых должен быть проведен Анализ;
- ссылка на пункт Плана;
- проверяемый (анализируемый) период;
- дата начала и дата окончания проведения Анализа;
- должности, фамилии и инициалы лиц, уполномоченных на проведение Анализа, с указанием лица, ответственного за проведение Анализа.

4.2. Издание Приказа осуществляется в Финансовом управлении не позднее, чем за 2 рабочих дня до дня направления главным администраторам бюджетных средств запроса Финансового управления о предоставлении документов и информации (далее - Запрос).

4.3. Срок проведения Анализа не может превышать 30 календарных дней. Срок проведения Анализа исчисляется с даты представления документов и информации, указанной в Запросе, до дня подписания заключения по результатам Анализа в соответствии с пунктом 5.2. Порядка.

4.4. Анализ проводится по месту нахождения Финансового управления на основании информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по Запросу.

4.5. Запрос должен содержать:

- наименование главного администратора бюджетных средств;
- реквизиты Приказа;
- сроки проведения Анализа;
- перечень документов и (или) информации, которые необходимо представить, сформированный с учетом положений пункта 4.10. Порядка;
- срок представления документов и (или) информации.

4.6. Запрос вручается представителю главного администратора бюджетных средств либо направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

4.7. Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый Финансовым управлением в Запросе, не может составлять менее 5 рабочих дней со дня направления Запроса.

4.8. Финансовое управление принимает решение о направлении повторного запроса о представлении документов и (или) информации (далее - Повторный запрос) в случаях:

- непредставления запрошенных документов и (или) информации;
- представления запрошенных документов и (или) информации в неполном объеме;
- получения от главного администратора бюджетных средств информации, требующей дополнительного изучения в рамках проводимого Анализа.

Начальником Финансового управления на основании мотивированного обращения лица, ответственного за проведение Анализа, может быть принято решение о продлении срока проведения Анализа на время, необходимое для получения дополнительных сведений.

Указанное решение оформляется приказом Финансового управления, в котором указываются основания продления срока проведения Анализа.

В течение одного рабочего дня со дня издания приказа Финансового управления о продлении срока проведения Анализа информация о продлении направляется главному администратору бюджетных средств.

Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый Финансовым управлением в Повторном запросе, не может составлять менее 2 рабочих дней со дня его направления главному администратору бюджетных средств, в отношении которого проводится Анализ.

4.9. Главные администраторы бюджетных средств, в отношении которых проводится Анализ, представляют запрашиваемые документы и (или) информацию в Финансовое управление с сопроводительным письмом не позднее срока, установленного в Запросе (Повторном запросе).

Запрашиваемые документы и (или) информация представляются в виде заверенных копий.

В случае превышения главными администраторами бюджетных средств срока представления документов и (или) информации, указанного в Запросе (Повторном запросе), более чем на 5 рабочих дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными.

4.10. При проведении Анализа изучению подлежат:

4.10.1. Нормативные правовые и (или) правовые акты главных администраторов бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.10.2. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств, в том числе:

- наличие утвержденных планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- наличие регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, составленную по формам, утвержденным приложениями №1 и №2 к Порядку осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденному постановлением Администрации муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области от 26.12.2014 № 746 (далее – Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

- пояснительная записка к отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.10.3. Документы, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Смоленской области, органов местного самоуправления, в части организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

V. Оформление результатов Анализа

5.1. По результатам проведения Анализа, лица, уполномоченные на проведение Анализа, подготавливают заключение по результатам Анализа (далее - Заключение).

Заключение должно содержать:

- наименования главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проведен Анализ;
- реквизиты Приказа;
- проверяемый (анализируемый) период;
- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами бюджетных средств (при наличии);
- информацию о нарушениях (недостатках), выявленных по результатам проведенного Анализа (при наличии);
- информацию о реализации предложений и рекомендаций Финансового управления по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, данных по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

- предложения и рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.2. Заключение подписывается начальником (уполномоченным заместителем начальника) Финансового управления в трех экземплярах. Первый экземпляр Заключения в течение 3 рабочих дней после подписания направляется в адрес главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проведен Анализ, второй экземпляр Заключения направляется в адрес Главы муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области, третий экземпляр хранится в Финансовом управлении.

VI. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Результаты проведенного Анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год включаются в состав годовой отчетности о результатах контрольной деятельности Финансового управления как органа, уполномоченного на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля (далее – Годовая отчетность).

6.2. В Годовую отчетность включается информация о проведенном Анализе за соответствующий год, в том числе:

- обобщенная информация о проведенном Анализе;
- перечень главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых бы проведен Анализ;
- обобщенную информацию о наиболее значимых нарушениях (недостатках), выявленных по результатам проведенного Анализа (при наличии);
- обобщенную информацию об исполнении предложений и рекомендаций Финансового управления по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам бюджетных средств по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии).

6.3. Годовая отчетность подписывается начальником (уполномоченным заместителем начальника) Финансового управления и направляется Главе муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

6.4. Годовая отчетность размещается на официальном сайте муниципального образования «Дорогобужский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
