**Муниципальное казенное учреждение**

**Управление финансов Администрации Каргасокского района**

|  |
| --- |
| **Приказ****по основной деятельности** |
| 08.10.2018 |  № 26 |  |

с. Каргасок

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Каргасокский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации п.4 ст 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации

приказываю:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Каргасокский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Начальник Т.В. Андрейчук

Исп Андрейчук Т.В.

838 253 2 11 95

Утвержден приказом Управления

Финансов АКР от 08 .10.2018 N26

ПОРЯДОК

ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ

СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КАРГАСОКСКИЙ РАЙОН»

И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Каргасокский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях организации проведения анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Каргасокский район» (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Настоящий Порядок устанавливает требования к планированию анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ); проведению Анализа; оформлению результатов Анализа; составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

3. По результатам проведенного Анализа главным администраторам бюджетных средств направляются рекомендации по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. УЧАСТНИКИ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА

4. Проведение и оформление результатов проведения Анализа, а также подготовка и направление Главе Каргасокского района информации о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляются Управлением финансов АКР, осуществляющим полномочия органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее - Уполномоченный орган).

5. Деятельность Уполномоченного органа и главных администраторов бюджетных средств, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

III. ПЛАНИРОВАНИЕ АНАЛИЗА

6. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию в порядке в соответствии со стандартами, установленными нормативными правовыми актами для внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (далее - Порядок осуществления Уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля).

7. Мероприятия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее – План ) включаются в План контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на очередной год.

IV. ПРОВЕДЕНИЕ АНАЛИЗА

8. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по запросу Уполномоченного органа.

9. Уполномоченный орган ежегодно в срок до 1 февраля подготавливает и направляет главным администраторам бюджетных средств запросы (далее - Запрос), содержащие перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов) о предоставлении:

1) информации об осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отчетном году;

2) информации об организационной структуре главного администратора бюджетных средств в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости);

3) документов в части осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам бюджетных средств надлежит представить в Уполномоченный орган.

Подготовка Запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями , главными администраторами (администраторами) доходов и источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Каргасокского района от 13.05.2015 №75 (далее - Правила), и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

10. В Перечень документов включаются:

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

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

3) копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора бюджетных средств;

4) копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

5) копии актов проверки (справок, заключений и т.п.);

6) копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

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

8) иные документы, формирование которых необходимо для организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

11. Срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1-го марта года, следующего за отчетным.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, в котором подлежит Анализу деятельность главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

12. Уполномоченным органом принимается решение о направлении в адрес главного администратора бюджетных средств повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

1) непредставления запрошенных документов и (или) информации;

2) представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме;

3) необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в повторном запросе, не может составлять менее 5 рабочих дней со дня направления запроса в адрес главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

13. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Правилами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

14. При Анализе изучению подлежат:

1) сведения о структуре главного администратора бюджетных средств в части:

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

б) сведений о подведомственных главному администратору бюджетных средств администраторах бюджетных средств и получателях бюджетных средств;

в) структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии);

2) нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, 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:

а) 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;

в) ведение, учет, хранение журналов внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора бюджетных средств, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

г) рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие 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 бюджетных средств;

4) организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

а) проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки);

б) утверждение руководителем главного администратора бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

в) проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

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

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

е) рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора бюджетных средств;

5) документы и процедуры, необходимые для организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

V. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА

15. По результатам Анализа Уполномоченный орган подготавливает заключение.

16. Заключение должно содержать:

1) наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

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

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

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

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

17. Заключение подписывается должностным лицом Уполномоченного органа, назначенным на проведение Анализа, в двух экземплярах, один из которых хранится в Уполномоченном органе, а второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств в срок до 1 мая года, следующего за отчетным.

VI. СОСТАВЛЕНИЕ И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА

18. Уполномоченный орган ежегодно в срок до 1-го июня года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку информации о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и представляет ее Главе Каргасокского района.

19. Информация должна содержать:

1) обобщенную информацию о проведенном Анализе;

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

а) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам бюджетных средств по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

б) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам бюджетных средств по результатам проведенного Анализа;

в) предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

22. В отчете о проведенных за год контрольных мероприятиях органа внутреннего муниципального финансового контроля, размещаемом на официальном сайте Каргасокского района в разделе Экономика/бюджет/Исполнение бюджета/Финансовый контроль, отражается краткая информация о проведенном анализе.