

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА ВЕРХОТУРСКИЙ**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

**от 05.04.2018г. № 280**

**г. Верхотурье**

***Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления***

***главными администраторами бюджетных средств городского округа Верхотурский внутреннего финансового контроля и***

***внутреннего финансового аудита***

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 42 Положения «О бюджетном процессе в городском округе Верхотурский», утвержденного Решением Думы городского округа Верхотурский от 28 марта 2012 года №18 (с внесенными изменениями), в целях осуществления бюджетных полномочий органов муниципального финансового контроля, руководствуясь Уставом городского округа Верхотурский,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств городского округа Верхотурский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Опубликовать настоящее постановление в информационном бюллетене «Верхотурская неделя» и разместить на официальном сайте городского округа Верхотурский.

3. Контроль исполнения настоящего постановления оставляю за собой.

Глава

городского округа Верхотурский А.Г. Лиханов

Утвержден

постановлением Администрации

городского округа Верхотурский

**от 05.04.2018г. № 280**

«Об утверждении Порядка

проведения анализа осуществления

 главными администраторами

бюджетных средств

городского округа Верхотурский

внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита»

**ПОРЯДОК
проведения анализа осуществления**

**главными администраторами бюджетных средств городского округа Верхотурский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в целях реализации Финансовым управлением Администрации городского округа Верхотурский (далее - Финансовое управление) обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета городского округа Верхотурский, главными администраторами доходов бюджета городского округа Верхотурский, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета городского округа Верхотурский (далее – главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Проведение анализа осуществления бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами Администрации городского округа Верхотурский, а также настоящим Порядком.

3. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

4. Задачами анализа являются:

оценка исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств;

выявление недостатков в организации исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств;

формирование предложений о совершенствовании исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств и методического обеспечения соответствующей деятельности главными администраторами бюджетных средств.

5. Анализу подлежит исполнение главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, указанных в пункте 1 настоящего Порядка, в том числе:

 по внутреннему финансовому контролю, направленному на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными администраторами бюджетных средств и подведомственными ему администраторами бюджетных средств и муниципальными учреждениями;

 по внутреннему финансовому аудиту, осуществляемому в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

 по подготовке и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

**Глава 2. Планирование анализа**

6. Проведение анализа подлежит ежегодному планированию.

7. Анализ осуществляется в соответствии с Планом контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением Администрации городского округа Верхотурский .

8. Внеплановый анализ осуществляется на основании решения начальника Финансового управления, принятого в связи с поступлением поручения Главы городского округа Верхотурский (лица, его замещающего), обращений правоохранительных органов, депутатских запросов, обращений иных государственных и муниципальных органов, граждан и организаций.

9. Должностными лицами, осуществляющими деятельность по контролю, являются уполномоченными на участие в проведении контрольных мероприятий в соответствии с приказом Финансового управления должностные лица (муниципальные служащие) Финансового управления, включаемые в состав проверочной (ревизионной) группы.

10. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученных от главных администраторов бюджетных средств.

11. Срок проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств не может превышать 30 календарных дней.

**Глава 3. Проведение анализа**

12. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится в соответствии с Программой, утвержденной начальником Финансового управления (далее – Программа).

В Программе указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

основание для проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств (пункт Плана);

дата начала анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств и срок его проведения;

должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, ответственного за проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств.

13. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по запросу Финансового управления.

14. Запрос о представлении документов и информации направляется в адрес главного администратора бюджетных средств в течение 3 рабочих дней со дня утверждения Программы.

В запросе указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

реквизиты Плана, на основании которого проводится анализ исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств;

срок представления документов и информации;

перечень документов и информации, которые необходимо представить.

15. Запрос направляется в адрес главных администраторов бюджетных средств следующими способами: почтой, нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

16. Главные администраторы бюджетных средств предоставляют запрашиваемые информацию и документы в Финансовое управление с сопроводительным письмом и описью предоставляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Документы должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностными лицами и заверены печатью главного администратора бюджетных средств.

17. В случае превышения главными администраторами бюджетных средств срока предоставления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 5 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются не предоставленными.

18. Анализ проводится путем сопоставления предоставленных 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.

19. 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;

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

в) структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля 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 внутренних бюджетных процедур;

б) формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора бюджетных средств, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

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

г) рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятия решения, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, предоставлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора бюджетных средств.

20. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

а) проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составления 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 поверок с приложение 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.

21. Документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Глава 4. Оформление результатов анализа**

 22. По результатам анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств Финансовое управление подготавливает заключение о соответствии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств бюджетному законодательству Российской Федерации (далее - Заключение).

23. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора бюджетных средств, исполнение бюджетных полномочий которого анализировалось;

реквизиты Плана, на основании которого проводился анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

описание проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

информацию о текущем состоянии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств в городском округе Верхотурский, в том числе оценку результативности и качества осуществляемого контроля;

информацию о выявленных недостатках исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

информацию о непредставлении главным администратором бюджетных средств информации и (или) документов либо представлении документов, содержащих неполную или недостоверную информацию;

предложения и рекомендации по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств.

24. Заключение подписывается начальником Финансового управления и специалистом, участвовавшим в проведении анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, и в течение 3 рабочих дней направляется главному администратору бюджетных средств, в котором проводился указанный анализ. Заключение составляется в двух экземплярах, один из которых хранится в Финансовом управлении, а второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.

**Глава 5. Составление и предоставление отчетности о результатах анализа**

25. Финансовое управление ежегодно составляет отчет о результатах проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, проведенного в отчетном году, и в срок до 01 марта года, следующего за отчетным, направляет его Главе городского округа Верхотурский.

26. Отчет должен содержать:

обобщенную информацию о проведенном анализе;

обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа;

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

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

27. Результаты проведения Анализа размещаются на официальном сайте городского округа Верхотурский.