

**Администрация муниципального
района «Спас-Деменский район»
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 13.06.2017 г.

№ 183

(в ред. Постановления Администрации муниципального района "Спас-Деменский район" от 04.10.2017 N313)

Об утверждении Порядка проведения финансовым отделом администрации муниципального района «Спас-Деменский район» анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Во исполнение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации
ПО С Т А Н О В Л Я Ю:

1. Утвердить Порядок проведения финансовым отделом администрации муниципального района «Спас-Деменский район» анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. (Приложение)

2. Настоящее Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заведующего финансовым отделом Администрации муниципального района «Спас-Деменский район» И.А.Лобанову.

П.п.
И.о. Главы Администрации
муниципального района
«Спас-Деменский район»

В.А. Бузанов

**Приложение к Постановлению
Администрации муниципального района
«Спас-Деменский район»
от 13.06.2017 года № 183**

ПОРЯДОК проведения финансовым отделом Администрации муниципального района «Спас-Деменский район» анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения.

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации финансовым отделом Администрации муниципального района «Спас-Деменский район» (далее – Отдел) полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения Отделом анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита

бюджета (далее – главный администратор бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. 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 Калужской области, нормативными правовыми актами муниципального района «Спас-Деменский район», а также настоящим Порядком.

1.3. Целью Анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2. Планирование проведения Анализа.

2.1. Анализ проводится в рамках контрольных мероприятий на основании Плана работы и проведения контрольных мероприятий Отдела, утверждаемого приказом заведующего Отделом на соответствующий финансовый год. По распоряжению Администрации МР «Спас-Деменский район» может проводиться внеплановый Анализ.

3. Проведение Анализа.

3.1. Должностными лицами, осуществляющими деятельность по проведению Анализа, являются сотрудники Отдела.

3.2. Анализ проводится по результатам контрольных мероприятий Отдела и (или) вне рамок контрольных мероприятий.

3.3. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий, осуществляется на основании приказа заведующего Отделом о проведении указанного контрольного мероприятия, которое должно содержать отдельный пункт о проведении Анализа.

3.4. Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий, проводится на основании Распоряжения Администрации МР «Спас-Деменский район» о проведении Анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, 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.

3.5. Анализ, проводится посредством изучения документов, материалов и информации, используемых в ходе соответствующего контрольного мероприятия. Кроме того, для проведения Анализа может быть использована информация и отчетность главных администраторов бюджетных средств о результатах осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6. При проведении анализа исследуются:

- наличие внутренних стандартов функционирования подразделений (уполномоченных должностных лиц) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. При исследовании данного вопроса анализируются внутренние документы, регламентирующие деятельность данных подразделений (уполномоченных должностных лиц);

- организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. При исследовании данного вопроса анализируется:

а) наличие планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных руководителем подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, документов по внесению изменений в планы, наличие карт внутреннего финансового контроля, соблюдение периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. При невыполнении планов указываются причины их невыполнения,

б) наличие информации о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, рекомендации по устранению нарушений (недостатков) требований нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Калужской области, муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, соблюдение требований внутренних стандартов и процедур при составлении и исполнении бюджетных процедур (составление и исполнение бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составление и исполнение бюджета по доходам, составление и исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета), применение мер ответственности к виновным должностным лицам,

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

г) информация об исполнении нарушений (недостатков), указанных в актах, заключениях, представлениях (предписаниях) органов внутреннего финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита.

4. Оформление результатов Анализа.

4.1. По результатам Анализа, как самостоятельного мероприятия, готовится и направляется главным администраторам бюджетных средств заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Заключение).

По результатам Анализа, проводимого в рамках контрольных мероприятий, Заключение выделяется в акте о результатах проверки отдельным пунктом.

4.2. Заключение должно содержать:

- дату начала и окончания проведения Анализа,
- анализируемый период,
- описание проведенного Анализа,
- выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита,
- рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Заключение готовится должностным лицом, проводившим Анализ, и утверждается приказом заведующего Отделом.

4.4. Заключение направляется руководителю главного администратора бюджетных средств в срок не позднее 3 рабочих дней с момента утверждения.

5. Составление информации о результатах Анализа

за соответствующий год.

5.1. Информация о результатах Анализа за соответствующий год включается в отчет о результатах контрольной деятельности Отдела отдельным пунктом. Информация должна содержать:

- обобщенные результаты Анализа, осуществленного в отчетном году,
- сравнение результатов Анализа отчетного года с результатами Анализа года, предшествующего отчетному,
- обобщенные рекомендации по совершенствованию организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. Отчет составляется и подписывается заведующим финансовым отделом администрации муниципального района «Спас-Деменский район» в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным.