**10.10.2018 № 34**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ЗАЛАРИНСКИЙ РАЙОН»**

**ВЛАДИМИРСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ВЛАДИМИРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 [Бюджетного кодекса РФ](http://docs.cntd.ru/document/901714433), статьями 36, 44 Устава Владимирского муниципального образования,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Владимирского муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение).

2. Настоящее Постановление вступает в силу после его официального обнародования и подлежит официальному опубликованию.

3. Контроль за исполнением настоящего Постановления оставляю за собой

Глава Владимирского МО Е.А.Макарова

Приложение
к Постановлению
главы Владимирского МО от 10.10.2018 г. № 34

**Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Владимирского муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433), и устанавливает правила проведения администрацией Владимирского МО анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Владимирского муниципального образования главными администраторами доходов бюджета Владимирского муниципального образования, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Владимирского муниципального образования (далее - главные администраторы средств бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок).

1.2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами.

1.3. Целью анализа является формирование и направление главным администраторам средств бюджета рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами анализа являются:

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

- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Обмен информацией и документами Комитета и главных администраторов средств бюджета осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

**II. Порядок планирования и организации проведения анализа**

2.1. Деятельность по проведению анализа осуществляется на основании плана проведения контрольных мероприятий.

2.2. План формируется в порядке и по форме, установленным постановлением для осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с п. 1 ст. 269.2 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433).

2.3. Проведение анализа в отношении главных администраторов средств бюджета, не включенных в план, допускается после внесения в план соответствующих изменений.

2.4. План (изменения в план) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте администрации

2.5. Срок проведения анализа не может превышать 30 рабочих дней.

2.6. На проведение анализа специалисту администрации выдается направление о проведении анализа. В обязательном порядке в направлении указываются:

- дата выдачи;

- наименование главного администратора средств бюджета;

- Ф.И.О., должность специалиста , которые будут проводить анализ;

- тема анализа;

- проверяемый период;

- срок проведения анализа (дата начала и дата окончания проведения анализа);

- вопросы, подлежащие изучению в ходе анализа.

Направление на проведение анализа направляется объекту контроля не позднее 3 рабочих дней до даты проведения анализа.

**III. Проведение анализа и оформление результатов анализа**

3.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета по запросу главы

3.2. В целях проведения анализа глава не позднее чем за 3 рабочих дня до проведения анализа осуществляет запрос у главного администратора средств бюджета информации и документов, необходимых для проведения анализа.

При необходимости у главного администратора средств бюджета запрашиваются дополнительные документы, материалы и информация, необходимые для формирования оценки организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.3. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств бюджета одновременно с направлением о проведении анализа следующими способами: почтой, нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении запроса. Запрос должен содержать срок представления информации и документов.

3.4. Главные администраторы средств бюджета представляют запрашиваемые информацию и документы главе не позднее срока, установленного в запросе. Документы представляются главе с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов.

3.5. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными настоящим Порядком и иными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6. При анализе изучению подлежат:

3.6.1. Сведения о структуре главного администратора средств бюджета в части:

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

- сведений о подведомственности главному администратору средств бюджета администраторах средств бюджета и получателях средств бюджета;

- структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

3.6.2. Правовые акты главного администратора средств бюджета, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6.3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

- формирование перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора средств бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств бюджета, ответственному за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

- 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 средств бюджета.

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

- проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составление плана и программы аудиторской поверки);

- утверждение руководителем главного администратора средств бюджета годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских поверок;

- проведение плановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора средств бюджета отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок и письменных возражений объекта аудита;

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

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

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

**IV. Оформление результатов анализа**

4.1. По результатам анализа Комитет подготавливает акт, который должен содержать:

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

- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами средств бюджета (при наличии);

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

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

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

4.2. Акт подписывается сотрудниками администрации проводившими анализ, в двух экземплярах, один из которых хранится в администрации а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета в течение 7 рабочих дней после окончания анализа.

4.3. Администрация ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку отчета о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Отчет должен содержать:

а) обобщенную информацию о проведенном анализе, в том числе:

- сведения об исполнении плана;

- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами средств бюджета (при наличии);

б) обобщенную информацию о недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа;

в) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам средств бюджета по итогам проведения предыдущего анализа (при наличии).

4.4. Отчет о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета анализа подписывается председателем Комитета и не позднее срока, установленного в пункте 4.3 настоящего Порядка, направляется главе