Утвержден

Постановлением Администрации

Махнёвского муниципального образования

от 26.12.2018 №1040

Порядок

проведения анализа осуществления главными администраторами

средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита

1.Общие положения

1.Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях реализации Финансовым отделом Администрации Махнёвского муниципального образования (далее –Финансовый отдел) бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Махнёвского муниципального образования (далее - местный бюджет), не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает процедуру проведения анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - главные администраторы средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ).

2.Анализ организуется и осуществляется Финансовым отделом в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами Махнёвского муниципального образования, а также настоящим Порядком.

3.Предметом проведения Анализа являются:

соблюдение общих положений и требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организация и проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

оформление и реализация результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.Анализ осуществляется в целях:

оценки состояния системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств местного бюджета, по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

выработки рекомендаций по повышению качества исполнения бюджетных процедур и повышению эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.Задачами Анализа являются:

оценка исполнения бюджетных полномочий главных администраторов средств местного бюджета;

выявление недостатков в организации исполнения бюджетных полномочий главных администраторов средств местного бюджета;

формирование предложений о совершенствовании исполнения бюджетных полномочий главных администраторов средств местного бюджета и методического обеспечения соответствующей деятельности главных администраторов средств местного бюджета.

6.Анализу подлежит исполнение главными администраторами средств местного бюджета бюджетных полномочий, указанных в пункте 1 настоящего Порядка.

2. Планирование проведения анализа

 7.Анализ проводится на основании ежегодного плана проведения Анализа (далее - План).

План формируется Финансовым отделом и утверждается Начальником финансового отдела или уполномоченным им должностным лицом не позднее 15 января текущего календарного года.

8.По решению Начальника Финансового отдела или уполномоченного им должностного лица может проводиться внеплановый Анализ.

3.Проведение анализа

9.Анализ может проводиться:

-в ходе осуществления контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля (далее - контрольное мероприятие) в отношении главных администраторов средств местного бюджета;

-вне рамок контрольных мероприятий.

10.Анализ, проводимый в ходе осуществления контрольных мероприятий, проводится на основании приказа, подписанного Начальником Финансового отдела или уполномоченного им должностного лица, на проведение таких контрольных мероприятий.

При проведении Анализа в ходе осуществления контрольных мероприятий программа проведения такого контрольного мероприятия должна содержать отдельный пункт «Проведение анализа осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

11.Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий, проводится на основании отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, предоставляемый в Финансовый отдел главными администраторами средств местного бюджета в соответствии с утвержденным Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с приложением соответствующих документов и пояснительной записки (далее - Отчетность).

12.При проведении Анализа может быть использована информация Финансового отделао качестве составления и своевременности предоставления главными распорядителями средств местного бюджета в Финансовый отдел следующих документов (сведений):

а)документов (сведений), необходимых для:

составления и рассмотрения проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

составления и ведения кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств местного бюджета;

б)свода бюджетных смет, бюджетных смет казенных учреждений и планов финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, в том числе расчетов-обоснований расходов, предусмотренных за счет бюджетных средств;

в)сводной бюджетной отчетности.

13.При проведении Анализа исследуется:

а)осуществление главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на:

соблюдение внутренних стандартов и процедур, в том числе по:

составлению и исполнению местного бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

составлению и исполнению местного бюджета по доходам;

составлению и исполнению местного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

составлению бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета главными администраторами средств местного бюджета;

подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

б)осуществление главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового аудита 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;

подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

14.Анализ проводится по перечню [критериев (показателей)](#Par128) качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Критерии) по форме, согласно приложению №1 к настоящему Порядку.

4.Оформление результатов анализа

15.На основании данных Отчетности и установленных [Критериев](#Par128) по форме, согласно приложению №1 к настоящему Порядку, определяется оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Оценка).

16.По результатам Оценки Финансовый отдел оформляет и направляет главному администратору средств местного бюджета заключение о результатах Анализа (далее - Заключение), в котором отражается следующая информация:

данные Оценки;

описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

в случае установления неэффективного финансового управления со стороны главных администраторов средств местного бюджета предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

17.К предложениям о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита относятся предложения, направленные на:

определение (корректировку) полномочий должностных лиц подразделений главного администратора средств местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) требований к формированию, утверждению и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) требований к ведению, учету и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

установление (уточнение) периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля;

формирование (корректировку) перечней операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

оценку (совершенствование оценки) бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

определение (корректировку) полномочий подразделения и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств местного бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

установление (уточнение) требований к составлению, утверждению и ведению плана аудиторских проверок;

установление (уточнение) требований к форме, порядку направления и сроков рассмотрения акта аудиторской проверки;

установление (уточнение) требований к составлению и представлению отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

обеспечение функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора средств местного бюджета, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

18.В случае установления неэффективного финансового управления со стороны главных администраторов средств местного бюджета, Начальник Финансового отдела или уполномоченное им должностное лицо имеет право принять решение о необходимости проведения внеплановой проверки.

5.Реализация результатов анализа

19.На основании Заключений Финансовый отдел составляет доклад о результатах Анализа за отчетный год (далее - Доклад). Доклад направляется Главе Махнёвского муниципального образования в срок не позднее 01 июля года, следующего за отчетным.

20.В Докладе отражаются следующие сведения:

сведения о количестве мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

сведения об укомплектованности структурных подразделений внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

описание основных недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отчетном году;

сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном году, с результатами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного за два года до наступления отчетного;

информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных Финансовым отделом.

К Докладу прилагается [Оценка](#Par743) за отчетный год по форме, согласно приложению №2 к настоящему Порядку.