

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ СЕРАФИМОВИЧСКОГО**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

|  |
| --- |
|  |
|  |

от «27» февраля 2019г. № 73\_

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Определить уполномоченным органом по проведению анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита -финансовый отдел Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области (далее – Финансовый отдел).
3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на Т.Н.Выпряшкину, начальника финансового отдела Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области.
4. Действие настоящего постановления распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2019 года.
5. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию на сайте Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области ra\_seraf@volganet.ru.

Глава Серафимовичского

муниципального района

Волгоградской области С.В.Пономарев

СОГЛАСОВАНО:

 Начальник организационно-правового отдела И.В. Денисов

 Исполнитель: Выпряшкина Татьяна Николаевна

Приложение

к постановлению

Администрации Серафимовичского

муниципального района

от 27.02.2019 N 73

**ПОРЯДОК**

**проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**Раздел I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения Финансовым отделом анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Серафимовичского муниципального района Волгоградской области (далее – районный бюджет), главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - главный администратор средств районного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Анализ осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами Волгоградской области, Серафимовичского муниципального района Волгоградской области, а также настоящим Порядком.

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

**Раздел II. Планирование проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

4. Планирование проведения Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляет финансовый отдел Администрации Серафимовичского муниципального района Волгоградской области.

5. Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится на основании Плана проведения Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на соответствующий год (далее - План), подготавливаемого Финансовым отделом и утверждаемого главой Серафимовичского муниципального района Волгоградской области, как в части главных администраторов средств районного бюджета, в отношении которых предусмотрено проведение контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля Планом проведения проверок Финансового отдела, так и в отношении главных администраторов средств районного бюджета, в части которых не запланировано указанных мероприятий на соответствующий год.

6. План составляется с использованием риск-ориентированного подхода к планированию.

В соответствии с приказом начальника Финансового отдела может проводиться внеплановый Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

7. План содержит следующие сведения:

* наименование главного администратора средств районного бюджета;
* месяц начала проведения Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* анализируемый период осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* наименование доходов, расходов, источников финансирования дефицита районного бюджета, в отношении которых следует провести Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

8. План утверждается одновременно с Планом проведения проверок Финансового отдела на соответствующий календарный год.

**Раздел III. Проведение анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

9. Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится должностными лицами Финансового отдела.

10. Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимый в рамках контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится на основании приказа о проведении указанных контрольных мероприятий.

11. Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимый вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится на основании приказа о проведении анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Приказ).

В Приказе указывается:

* наименование главного администратора средств районного бюджета;
* дата начала и окончания проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* анализируемый период осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* наименование доходов, расходов, источников финансирования дефицита районного бюджета, в отношении которых надлежит провести анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
* должность, фамилия, имя, отчество должностных лиц, ответственных за проведение Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

12. При проведении Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимого в рамках контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля в отношении главного администратора средств районного бюджета, приказ о проведении такого мероприятия должен содержать отдельный пункт, в котором указывается:

* анализируемый период осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* должность, фамилия, имя, отчество должностных лиц, ответственных за проведение Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* наименование доходов, расходов, источников финансирования дефицита районного бюджета, в отношении которых надлежит провести анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

13. Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главного администратора средств районного бюджета.

Анализ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимый в рамках контрольного мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля, проводится в том числе, посредством изучения документов, материалов и информации, полученной в ходе соответствующих контрольных мероприятий, проводимых Управлением.

14. При осуществлении Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита исследуется:

а) осуществление главным распорядителем средств районного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на:

* соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;
* подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

б) осуществление главным администратором доходов районного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

в) осуществление главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

г) осуществление главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета этими главными администраторами средств районного бюджета и подведомственными им получателями средств районного бюджета;

д) осуществление главными администраторами средств районного бюджета (их уполномоченными должностными лицами) на основе функциональной независимости 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.

**Раздел IV. Оформление результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год**

15. По результатам Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита готовятся и направляются главным администраторам средств районного бюджета рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Рекомендации).

16. Рекомендации должны содержать следующие сведения:

* наименование главного администратора средств районного бюджета;
* номер и дату приказа о проведении анализа осуществления главным администратором средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* анализируемый период осуществления главным администратором средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* описание проведенного анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* сведения о текущем состоянии осуществления главным администратором средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* выявленные недостатки в осуществлении главным администратором средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
* рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

17. Рекомендации готовятся должностными лицами, ответственными за проведение Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, и подписываются начальником финансового отдела не позднее даты окончания проведения Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, указанной в Приказе.

18. При проведении Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в рамках контрольного мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля Рекомендации подписываются начальником финансового отдела не позднее даты вручения Акта контрольного мероприятия, составленного в рамках внутреннего муниципального финансового контроля.

19. Рекомендации направляются руководителю главного администратора средств районного бюджета, не позднее 3 рабочих дней с момента их утверждения.

**Раздел V. Реализация результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год**

20. Управление, ежегодно, не позднее 20 числа месяца следующего за отчетным готовит отчет о результатах Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

21. Отчет о результатах Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должен содержать:

* сведения об исполнении Плана;
* обобщенные результаты Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного 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 в году, предшествующем отчетному, и с результатами Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного за два года до наступления отчетного;
* обобщенные предложения по совершенствованию организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

22. Отчет о результатах Анализа подписывается начальником Финансового отдела.

Начальник организационно- правового И.В. Денисов

 отдела