

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**администрации Муниципального образования**

**город Ирбит**

от 1 ноября 2018 года №1906-ПА

г. Ирбит

***Об утверждении Порядка проведения анализа***

***осуществления главными администраторами средств бюджета Муниципального образования город Ирбит внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 статьи 38 Положения о бюджетном процессе в Муниципальном образовании город Ирбит, утвержденного решением Думы Муниципального образования город Ирбит от 27 марта 2014 года №189 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Муниципальном образовании город Ирбит», постановления администрации Муниципального образования город Ирбит от 1 ноября 2018 года №1905-ПА «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», администрация Муниципального образования город Ирбит

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Муниципального образования город Ирбит внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Настоящее постановление разместить на официальном сайте администрации Муниципального образования город Ирбит в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя главы администрации Муниципального образования город Ирбит Н.В. Волкову.

Глава Муниципального

образования город Ирбит Н.В. Юдин

УТВЕРЖДЕН

Постановлением администрации

Муниципального образования

город Ирбит от 1 ноября 2018 года

№1906-ПА

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными администраторами

средств бюджета Муниципального образования город Ирбит

 внутреннего финансового контроля и внутреннего

финансового аудита

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящий порядок устанавливает требования к:

1) планированию анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Муниципального образования город Ирбит (далее – местный бюджет), главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - главные администраторы средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

2) проведению Анализа;

1. оформлению результатов Анализа.

2. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1. Задачами Анализа являются:

1) оценка осуществления главным администратором средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) выявление недостатков в осуществлении главным администратором средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и направление рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа осуществляется Финансовым управлением администрации Муниципального образования город Ирбит (далее – Финансовое управление).

**Глава 2. Планирование Анализа**

5. Планирование Анализа осуществляется Финансовым управлением в соответствии с планом на очередной год (далее - План).

6. План формируется в разрезе главных администраторов средств, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору средств в Плане указываются:

1) наименование главного администратора средств;

2) сроки проведения Анализа;

3) анализируемый период осуществления главным администратором средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

7. План составляется ежегодно и в срок до 25 декабря утверждается приказом Финансового управления.

8. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых приказом Финансового управления.

В случае если объем изменений составляет более тридцати процентов от общего объема информации, содержащейся в Плане, внесение изменений в План осуществляется путем утверждения новой редакции Плана.

9. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (изменений в План) размещается на официальном сайте администрации Муниципального образования город Ирбит в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

**Глава 3. Проведение Анализа**

10. Анализ проводится на основании приказа Финансового управления, в котором указывается наименование главного администратора средств, в отношении деятельности которого будет проводиться Анализ, состав должностных лиц Финансового управления, уполномоченных на его проведение.

11. Финансовое управление ежегодно подготавливает проект запроса (далее - Запрос) о предоставлении информации, документов и материалов об осуществлении главным администратором средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, об организационной структуре главного администратора средств, в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Информация по Запросу).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Муниципального образования город Ирбит от 1 ноября 2018 года №1905-ПА (далее – Порядок от 01.11.2018 №1905-ПА), и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Свердловской области.

В Информацию по Запросу включаются:

1) копии правовых актов главного администратора средств, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2) копии карт внутреннего финансового контроля, регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

3) копии отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора средств;

4) информация (в том числе копии материалов и документов) о принятых решениях по итогам рассмотрения руководителем главного администратора средств результатов внутреннего финансового контроля;

5) копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

6) копии документов о назначении аудиторских проверок (приказов и программ), актов аудиторских проверок;

7) копии отчетов о результатах аудиторских проверок;

8) информация (в том числе копии материалов и документов) о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

9) иные документы и материалы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации, Свердловской области в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

12. Запрос направляется в срок до 15 января в адрес главных администраторов средств, в отношении деятельности которых проводится Анализ.

В случае внесения изменений в План, Запрос направляется в адрес главного администратора средств, в отношении деятельности которого проводится Анализ, не позднее 15 рабочих дней с момента внесения изменений в План.

Срок представления главным администратором средств Информации по Запросу устанавливается в Запросе и не может составлять менее 15 рабочих дней со дня направления Запроса в адрес главного администратора средств, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

13. Финансовым управлением принимается решение о подготовке и направлении в адрес главного администратора средств повторного Запроса о представлении Информации по Запросу в случаях:

непредставления запрошенной Информации по Запросу;

представления запрошенной Информации по Запросу не в полном объеме;

необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

14. Анализ проводится путем рассмотрения и изучения Информации по Запросу на соответствие требованиям, установленным Порядком от 01.11.2018 №1905-ПА и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Свердловской области, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

15. При Анализе изучению подлежат:

1) сведения о структуре главного администратора средств в части:

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

сведений о подведомственных главному администратору средств получателях средств местного бюджета;

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

2) правовые акты главного администратора средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3) организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе по:

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

формированию (актуализации) и утверждению карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

ведению, учету, хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и принятию соответствующих решений;

4) организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе по:

проведению предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок;

утверждению годового плана внутреннего финансового аудита и составлению программ аудиторских проверок;

проведению плановых и внеплановых аудиторских проверок;

рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита и принятию соответствующих решений.

5) документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации, Свердловской области в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Глава 4. Оформление результатов Анализа**

16. По результатам Анализа Финансовое управление подготавливает заключение.

17. Анализ проводится в срок до 30 апреля текущего года, с последующим направлением заключения в адрес главного администратора средств.

18. Заключение должно содержать:

1) наименование главного администратора средств, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

2) сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств (при наличии);

3) информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

4) информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

5) предложения и рекомендации главному администратору средств по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

19. Заключение составляется и подписывается должностным лицом Финансового управления, проводившим Анализ, в 2 экземплярах, один из которых хранится в Финансовом управлении, а второй направляется в адрес главного администратора средств в течение 3 рабочих дней со дня подписания.