**ГЛАВА АДМИНИСТРАЦИИ**

**ТАБУЛГИНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА**

**ЧИСТООЗЕРНОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от 03.10.2018 г. № 32**

Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=0DCD42CB7E9CF3AFA6BD12A59C4CD7D363B2359E49B28BACF2211CF90F5F045A860157E379062AE4d1C3L) Российской Федерации, Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=0DCD42CB7E9CF3AFA6BD12A59C4CD7D363B2369149B68BACF2211CF90F5F045A860157E07Fd0CCL) от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" глава администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области **п о с т а н о в л я е т:**

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Приложение).

2. Опубликовать данное постановление в периодическом печатном издании «Муниципальные вести» и разместить на официальном сайте администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации

Табулгинского сельсовета П.П.Тилипенко

Исп.: Кузнецова Л.П.

93-76

Приложение

к постановлению главы администрации

Табулгинского сельсовета

Чистоозерного района

Новосибирской области

от 03.10.2018 г. № 32

Порядок

проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации администрацией Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения органом (должностным лицом) администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области (далее - главный администратор бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ).
2. Органом (должностным лицом) администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области, осуществляющим анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ), является главный специалист по внутреннему финансовому контролю администрации Чистоозерного района Новосибирской области (далее – Специалист).
3. По решению главы администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области к проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться иные структурные подразделения администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области.
4. Анализ организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области, а также настоящим Порядком.
5. Целью Анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района, по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.
6. **Планирование проведения Анализа**

1. Планирование проведения Анализа осуществляет главный специалист по внутреннему финансовому контролю.

1. Анализ проводится на основании Плана на соответствующий год (далее - План), подготавливаемого Специалистом.
2. План содержит следующие сведения:

- наименование главного администратора бюджетных средств (объекта);

- период проведения;

- метод проведения;

- ответственные исполнители.

4. План составляется ежегодно и в срок до 15 декабря утверждается главой администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области до начала очередного финансового года.

5. Проведение Анализа в отношении главных администраторов бюджетных средств, не включенных в План, допускается после внесения в План соответствующих изменений, утверждаемых главой администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области.

6. Копия Плана (изменений в План) подлежит размещению на официальном сайте администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

1. Внеплановый Анализ может проводится по следующим основаниям:

- поручениям главы администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области,

- по инициативе руководителя финансового органа.

1. **Проведение Анализа**
2. Анализ проводится главным специалистом по внутреннему финансовому контролю.
3. Анализ проводится на основании распоряжения главы администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области.
4. В распоряжении указывается:

- наименование главного администратора бюджетных средств;

- количество дней проведения Анализа;

- анализируемый период осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- должности, фамилии, имена, отчества должностных лиц, ответственных за проведение Анализа.

1. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главного администратора бюджетных средств.
2. При проведении Анализа исследуется:

а) осуществление главным распорядителем бюджетных средств 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 бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

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

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

д) осуществление главными администраторами бюджетных средств (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.

6. В целях проведения Анализа Специалист подготавливает проект запроса о предоставлении информации об осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию о структуре главного администратора бюджетных средств в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также и перечень документов в части осуществления главными администраторами бюджетных средств и внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам бюджетных средств надлежит представить Специалисту (далее - Запрос).

Перечень вопросов содержит:

- критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;

- ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по данному критерию: первый ответ - самое высокое значение балла, последний ответ - самое низкое значение балла;

- значения баллов за каждый ответ.

Главный администратор бюджетных средств при подготовке ответа на запрос о представлении документов и информации проставляет отметку "+", в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку "-" - в остальных ячейках.

В Перечень документов включаются:

- копии нормативных правовых и (или) правовых актов главного администратора бюджетных средств, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

- копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора бюджетных средств;

- копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

- копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

- копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

- иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

7. Запрос c указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в адрес главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого проводится Анализ. Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в запросе, не может составлять менее 10 рабочих дней со дня направления запроса.

8. Специалист вправе направить в адрес главного администратора бюджетных средств повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

- непредставления запрошенных документов и (или) информации;

- представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме;

- необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в повторном запросе, не может составлять менее 5 рабочих дней со дня направления запроса в адрес главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

9. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Правилами, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014 N 193и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

10. При Анализе изучению подлежат:

10.1. Сведения о структуре главного администратора бюджетных 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 бюджетных средств администраторах и получателях средств бюджета администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области;

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

10.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

10.3. 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 бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора бюджетных средств, 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 государственного финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора бюджетных средств.

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

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

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

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора бюджетных средств отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

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

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

10.5. Процедуры и документы, осуществление и формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**IV. Оформление результатов Анализа**

1. Для оценки организации и осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям уполномоченное подразделение использует Перечень вопросов.

Специалист по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором бюджетных средств, проставляет баллы по Перечню вопросов и обобщает их в итоговую оценку осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. По результатам Анализа уполномоченное подразделение подготавливает заключение.

3. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

- номер и дату распоряжения о проведении Анализа;

- дату начала и окончания проведения Анализа;

- анализируемый период осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

- описание проведенного Анализа;

- сведения о текущем состоянии осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

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

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

4. Заключение готовится и подписывается главным специалистом по внутреннему финансовому контролю, согласовываются с главой администрации Табулгинского сельсовета Чистоозерного района Новосибирской области в двух экземплярах, один из которых хранится у Специалиста, а второй направляется в адрес главного администратора бюджетных средств.