



**КАЛУЖСКАЯ ОБЛАСТЬ
ТАРУССКИЙ РАЙОН
АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
"ТАРУССКИЙ РАЙОН"**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
г. Таруса**

«10» 09 2018г.

№ 501

«Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджета МР «Тарусский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 №356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 №822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» администрация МР «Тарусский район»

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджета МР «Тарусский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (прилагается).
2. Настоящее постановление вступает в силу с момента его подписания, подлежит официальному опубликованию в районной газете «Октябрь» и размещению на сайте администрации МР «Тарусский район» в сети Интернет.

Глава администрации
МР «Тарусский район»



Е.М. Мальцев

Приложение

к Постановлению администрации

МР «Тарусский района»

от 10.09.2018 2018г. № 501

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными администраторами
бюджетных средств внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита в муниципальном районе «Тарусский район»

1. Общие положения.

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) проводится финансовым отделом администрации МР «Тарусский район» (далее - отдел).

1.3. Проведение анализа организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами администрации муниципального района «Тарусский район», а также настоящим порядком.

1.4. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств по уровню выявления нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2. Планирование проведения анализа.

2.1. Анализ проводится в рамках контрольных мероприятий на основании плана контрольной деятельности финансового отдела (далее - план), который утверждается приказом руководителя, в соответствии с Положением о порядке осуществления финансовым отделом администрации МР «Тарусский район» полномочий по

внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации МР «Тарусский район» от 24.03.2014 г. №314.

2.2. По распоряжению главы администрации муниципального района «Тарусский район» может проводится внеплановый анализ.

3. Проведение Анализа.

3.1. Должностными лицами, осуществляющими деятельность по проведению анализа, являются сотрудники Отдела.

3.2. Анализ проводится по результатам контрольных мероприятий отдела и (или) вне рамок контрольных мероприятий.

3.3. Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий, осуществляется на основании приказа руководителя о проведении указанного контрольного мероприятия, которое должно содержать отдельный пункт о проведении анализа.

3.4. Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий, проводится на основании распоряжения главы администрации муниципального района «Тарусский район», в котором указывается:

- наименование главного администратора бюджетных средств,
- дата начала и окончания проведения анализа,
- анализируемый период,
- должность, фамилия, имя, отчество должностных лиц, ответственных за проведение анализа.

3.5. Анализ, проводится посредством изучения документов, материалов и информации, используемых в ходе соответствующего контрольного мероприятия. Кроме того, для проведения анализа может быть использована информация и отчетность главных администраторов бюджетных средств о результатах осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.6. При проведении анализа исследуются:

- наличие внутренних стандартов функционирования подразделений (уполномоченных должностных лиц) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. При исследовании данного вопроса анализируются внутренние документы, регламентирующие деятельность данных подразделений (уполномоченных должностных лиц);
- организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. При исследовании данного вопроса анализируется:

а) наличие планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных руководителем подразделения, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, документов по внесению изменений в планы, наличие карт внутреннего финансового контроля, соблюдение периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. При невыполнении планов указываются причины их невыполнения.

б) наличие информации о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, рекомендации по устранению нарушений (недостатков) требований нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Калужской области, муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, соблюдение требований внутренних стандартов и процедур при составлении и исполнении бюджетных процедур (составление и исполнение бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составление и исполнение бюджета по доходам, составление и исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета), применение мер ответственности к виновным должностным лицам.

в) ведение учета результатов внутреннего финансового контроля в журналах внутреннего финансового контроля, их учет и хранение,

г) информация об исполнении нарушений (недостатков), указанных в актах, заключениях, представлениях (предписаниях) органов внутреннего финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита.

4. Оформление результатов анализа.

4.1. По результатам анализа, как самостоятельного мероприятия, готовится и направляется главным администраторам бюджетных средств заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – заключение).

4.2. Заключение должно содержать:

- дату начала и окончания проведения анализа;
- анализируемый период;
- описание проведенного анализа;
- выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3 Заключение готовится должностным лицом, проводившим анализ и утверждается руководителем отдела.

4.4. Заключение направляется руководителю главного администратора бюджетных средств в срок не позднее 3 рабочих дней с момента утверждения.

5. Подготовка отчетности по результатам проведенного анализа.

5.1. Информация о результатах анализа за соответствующий год включается в отчет о результатах контрольной деятельности отдела отдельным пунктом.

Информация должна содержать:

-обобщенные результаты анализа, осуществленного в отчетном году;

-сравнение результатов анализа отчетного года с результатами анализа года, предшествующего отчетному;

-обобщение рекомендации по совершенствованию организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. Отчет составляется и подписывается руководителем отдела, и в срок до 01 марта следующего за отчетным, направляется главе администрации МР «Тарусский район».