Утвержден

постановлением администрации

городского округа Красногорск

Московской области

от «11» 06 2019 № 1239/6

**ПОРЯДОК**

**ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ**

**СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА КРАСНОГОРСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

I. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Красногорск ( далее - бюджет округа) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях обеспечения реализации отделом финансового контроля контрольного управления администрации городского округа Красногорск ( далее - отдел контроля) полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации по организации проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета округа, главными администраторами доходов бюджета округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета округа (далее - главные администраторы средств бюджета городского округа Красногорск) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Главными администраторами бюджетных средств являются главные распорядители бюджетных средств городского округа Красногорск (в отношении операций, связанных с расходами бюджета), главные администраторы доходов бюджета округа, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета округа.

1.3. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля Министерства финансов Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 №356, Порядком осуществления отделом контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, а также настоящим Порядком.

1.4. Анализ проводится в целях оценки качества и повышения эффективности осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Предметом анализа являются**:** правовые акты объекта контроля по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита ( в том числе о наделении структурных подразделений или должностных лиц полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; устанавливающие порядок учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита, иные правовые акты, принятые в целях организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на финансовый год, журналы внутреннего финансового контроля, сформированные в проверяемый период, документы, содержащие информацию о принятых руководителем объекта контроля решениях по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля, акты и другая рабочая документация аудиторских проверок, проводимых в рамках реализации внутреннего финансового аудита, письменные возражения по актам аудиторских проверок, карты внутреннего финансового контроля, должностные инструкции должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.6. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Красногорск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

- проведению Анализа;

- оформлению результатов Анализа;

- составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.7. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств бюджета городского округа Красногорск рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.8. Задачами Анализа являются:

- оценка качества осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Красногорск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в соответствии с критериями качества осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита);

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета городского округа Красногорск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.9. Обмен информацией и документами отдела контроля и главных администраторов средств бюджета городского округа Красногорск при проведении Анализа осуществляется посредством межведомственной системы электронного документооборота, электронной почты, а также с использованием бумажного документооборота.

II. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление главе городского округа Красногорск Московской области информации о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Красногорск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется отделом контроля.

2.2. Деятельность отдела контроля и главных администраторов средств бюджета городского округа Красногорск, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

III. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию (по полугодиям) и включается в План проверок отдела контроля в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений.

3.2. План составляется на полугодие и утверждается распоряжением администрации городского округа Красногорск.

3.3. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств бюджета городского Красногорск не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых главой городского округа Красногорск.

3.4. План (изменения в План) размещается на официальном сайте администрации городского округа Красногорск Московской области в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

IV. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета городского округа Красногорск по запросу отдела контроля.

4.2. Отдел контроля подготавливает запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета городского округа Красногорск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащий перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Красногорск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Красногорск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета городского округа Красногорск надлежит представить в отдел финансового контроля и муниципальных программ (далее - Запрос).

Подготовка Запроса осуществляется с учетом Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 №02-11-05/77284)

Кроме того, при подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств бюджета городского округа Красногорск, полученные из открытых источников информации, государственных информационных систем, а также результаты проведенных отделом контроля контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств бюджета городского округа Красногорск.

В Перечень документов включаются:

-копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств бюджета городского округа Красногорск, 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 средств бюджета городского округа Красногорск;

- 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 средств бюджета городского округа Красногорск;

- 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.

Под отчетным годом в рамках настоящего Порядка понимается год, деятельность главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в котором подлежит Анализу.

4.3. Отделом контроля принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск 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 средств бюджета городского округа Красногорск, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.4. Главные администраторы средств бюджета городского округа Красногорск представляют запрашиваемые информацию и документы в отдел контроля с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе. Представляемые документы должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск.

В случае превышения главными администраторами средств бюджета городского округа Красногорск срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными.

4.5. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления главными распорядителями средств бюджета городского округа Красногорск Московской области, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, и иными нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета городского округа Красногорск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.6. При Анализе изучению подлежат:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск;

-качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета городского округа Красногорск.

4.6.1. В том числе Анализу подлежат:

- сведения о структуре главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск 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 бюджета городского округа Красногорск администраторах средств бюджета городского округа Красногорск и получателях средств бюджета городского округа Красногорск, структуры подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии);

-нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- 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 средств бюджета городского округа Красногорск, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск, 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 муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск;

- 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 средств бюджета городского округа Красногорск годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

- составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск;

- документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

V. Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки качества организации и осуществления главным администратором средств бюджета городского округа Красногорск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям отдел контроля использует критерии качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее- Критерии). Отдел контроля по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств бюджета городского округа Красногорск, проставляет баллы по Критериям и обобщает их в таблицу результатов оценки качества осуществления главным администратором средств бюджета городского округа Красногорск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение №1).

5.2. По результатам Анализа отдел финансового контроля подготавливает заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или)

информации главным администратором средств бюджета городского округа Красногорск (при наличии);

- описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по критериям качества их осуществления.

- предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета городского округа Красногорск (при необходимости).

5.4. Заключение подписывается должностным лицом отдела контроля в двух экземплярах, один из которых хранится в отделе контроля, а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета городского округа Красногорск, и в Финансовое управление администрации городского округа Красногорск не позднее 3-х рабочих дней с момента их подписания.

.

VI. Составление и представление отчетности

6.1. Ежегодно при составлении отчета о проделанной работе по осуществлению муниципального финансового контроля уполномоченные должностные лица отражают в пояснительной записке к отчету результаты проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств городского округа Красногорск в отчетном году и в срок до 01 марта года, следующего за отчетным, направляют его главе городского округа Красногорск.

6.2. Отчет о результатах проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств должен содержать:

- информацию об общем количестве главных администраторов бюджетных средств в городском округе Красногорск и о количестве главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проведен анализ исполнения бюджетных полномочий;

- перечень главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых в отчетном году осуществлен анализ исполнения бюджетных полномочий;

- обобщенную информацию о наиболее типичных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, и отраженных в Заключениях;

- сводные предложения по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, содержащиеся в Заключениях.