Утвержден

постановлением Главы

Сергиево-Посадского

муниципального района

Московской области

от 06.05.2019 № 770-ПГ

**ПОРЯДОК**

**ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок проведения анализа осуществления Главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок, Анализ) устанавливает последовательность действий уполномоченных лиц отдела контроля муниципальных финансов и сферы закупок администрации Сергиево-Посадского муниципального района Московской области (далее – Отдел контроля) при проведении анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого Главными распорядителями средств бюджета Сергиево-Посадского муниципального района Московской области и бюджета городского поселения Сергиев Посад Сергиево-Посадского муниципального района Московской области (далее – местных бюджетов), Главными администраторами доходов местных бюджетов, Главными администраторами источников финансирования дефицита местных бюджетов (далее – Главные администраторы бюджетных средств).

1.2. Перечень Главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых Отдел контроля осуществляет Анализ, определяется ежегодно муниципальными правовыми актами, утверждающими местные бюджеты на соответствующий финансовый год.

1.3. Анализ осуществляется уполномоченными лицами Отдела контроля в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ).

1.4. Лица, уполномоченные на проведение Анализа, назначаются распоряжением Главы Сергиево-Посадского муниципального района.

1.5. Целью Анализа является оценка качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимого Главными администраторами бюджетных средств в соответствии с положениями статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ, а также формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Организация и проведение анализа

2.1. Мероприятия по проведению Анализа (далее – Аналитические мероприятия) осуществляются в соответствии с Планом проведения Отделом контроля Анализа осуществления Главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – План). План формируется на год, утверждается начальником Отдела контроля не менее чем за 7 рабочих дней до начала соответствующего календарного года, в котором запланированы Аналитические мероприятия, и согласовывается с первым заместителем Главы администрации муниципального района.

2.2. В Плане указываются: сведения об объекте Анализа (полное наименование Главного администратора бюджетных средств, его ИНН и адрес местонахождения), предмет Аналитического мероприятия, анализируемый период, месяц начала проведения Аналитического мероприятия.

2.3. Внесение изменений в План допускается не менее чем за 7 рабочих дней до начала проведения Аналитического мероприятия.

2.4. Анализ в отношении каждого Главного администратора бюджетных средств, указанного в пункте 1.2. настоящего Порядка, проводится не менее, чем один раз в год уполномоченными лицами Отдела контроля на основании документов, материалов, информации, полученных Отделом контроля от Главных администраторов бюджетных средств. Срок проведения Аналитического мероприятия в отношении каждого Главного администратора бюджетных средств не может превышать 30 рабочих дней.

2.5. Решение о проведении Аналитического мероприятия, предусмотренного в пункте 2.1. настоящего Порядка, принимается начальником (заместителем начальника) Отдела контроля и оформляется соответствующим распорядительным документом (далее - Решение). Решение подписывается начальником Отдела контроля или его заместителем.

2.6. В целях получения информации об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита уполномоченными лицами Отдела контроля осуществляется подготовка запроса Главным администраторам бюджетных средств о предоставлении документов, материалов, информации (далее – Запрос), который подписывается начальником (заместителем начальника) Отдела контроля и направляется Главным администраторам бюджетных средств не позднее 7 рабочих дней до даты начала проведения Аналитических мероприятий нарочно на бумажном носителе.

2.7. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов, информации, полученных от Главных администраторов бюджетных средств и сопоставления представленных документов, материалов, информации с требованиями Бюджетного кодекса РФ, иными документами, регламентирующими вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Необходимые для проведения Анализа документы, материалы, информация представляются Главным администратором бюджетных средств в Отдел контроля в установленные запросом сроки в оригиналах или в копиях, заверенных подписью (электронной цифровой подписью) руководителя (заместителя руководителя) Главного администратора бюджетных средств вместе с описью представляемых документов, материалов, информации. Также возможно представление вышеназванных документов, материалов, информации в электронном виде посредством системы электронного документооборота.

Подлежащие Анализу вопросы составляются с учетом необходимости обеспечения получения надежных данных, позволяющих оценить качество осуществления Главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.8. Оценка качества осуществления Главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится на основании критериев качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определенных с учетом требований к организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, установленных Бюджетным кодексом РФ, иными документами, регламентирующими вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – установленные требования, сроки) и оформляемых по форме согласно Приложению 1 к настоящему Порядку.

На основании оценки качества формируется сводный рейтинг Главных администраторов бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.9. В случае, если представленные в соответствии с пунктом 2.7. настоящего Порядка документы, материалы, информация не позволяют оценить качество осуществления Главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, Отдел контроля в течение 3 рабочих дней со дня предоставления таких документов, материалов, информации направляет соответствующему Главному администратору бюджетных средств повторный Запрос о предоставлении в Отдел контроля недостающих документов, материалов, информации.

Повторный Запрос направляется в случаях:

- непредставления запрашиваемых документов, материалов, информации в установленный Запросом срок;

- представления запрашиваемых документов, материалов, информации не в полном объеме;

- необходимости документального подтверждения представленной информации.

Информация на повторный Запрос представляется Главным администратором бюджетных средств способом, предусмотренным в пункте 2.7. настоящего Порядка, либо направляется на адрес электронной почты Отдела контроля в срок, указанный в повторном Запросе.

2.10. Срок проведения Аналитического мероприятия приостанавливается на время направления Главному администратору бюджетных средств повторного Запроса и получения от Главного администратора бюджетных средств запрашиваемых документов, материалов, информации.

2.11. В случае непредставления, несвоевременного представления либо представления запрашиваемых документов, материалов, информации по повторному Запросу в неполном объеме или в искаженном виде виновное должностное лицо Главного администратора бюджетных средств привлекается к административной ответственности в соответствии со статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

2.12. При проведении Анализа согласно пункту 1.5. настоящего Порядка в отношении каждого Главного администратора бюджетных средств исследуются, в том числе:

2.12.1. Сведения о должностных лицах, ответственных за проведение и организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, закрепление указанных полномочий в должностных инструкциях соответствующих должностных лиц;

2.12.2. Правовые акты Главного администратора бюджетных средств, регламентирующие правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2.12.3. Вопросы планирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2.12.4. Материалы фиксации результатов проведения внутреннего финансового контроля;

2.12.5. Сведения о количестве подведомственных получателей средств местных бюджетов, распорядителей средств местных бюджетов, администраторов доходов местных бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита местных бюджетов;

2.12.6. Сведения о количестве проведенных проверок в отношении подведомственных получателей средств местных бюджетов, распорядителей средств местных бюджетов, администраторов доходов местных бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита местных бюджетов;

2.12.7. Сведения о количестве и характере нарушений, выявленных Главными администраторами бюджетных средств;

2.12.8. Отчетность о проведении внутреннего финансового контроля;

2.12.9. Отчетность о проведении внутреннего финансового аудита, в том числе на предмет:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- наличия выводов о подтверждении достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством экономики и финансов Московской области;

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.12.10. Меры, принятые Главными администраторами бюджетных средств по результатам проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Для проведения Анализа может быть использована информация, полученная уполномоченными лицами Отдела контроля при проведении контрольных мероприятий в отношении каждого Главного администратора бюджетных средств в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

3. Оформление результатов Анализа

3.1. Результаты Анализа оформляются заключением, которое составляется и подписывается уполномоченными лицами Отдела контроля, ответственными за проведение Анализа, начальником Отдела контроля (заместителем начальника Отдела контроля) в срок, не превышающий 30 рабочих дней с момента начала проведения Аналитического мероприятия и направляется нарочно соответствующему Главному администратору бюджетных средств в срок, не позднее 3 рабочих дней с даты его подписания.

В отношении каждого Главного администратора бюджетных средств составляется отдельное заключение по форме согласно Приложению 2 к настоящему Порядку.

3.2. На основании заключений по результатам Анализа в отчетном году Отделом контроля составляется доклад о результатах Анализа осуществления Главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Доклад).

3.3. В Докладе отражаются следующие сведения:

- о количестве Главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проводился Анализ;

- о наличии правовых актов, регламентирующих правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита соответствующего Главного администратора бюджетных средств;

- о наличии у Главных администраторов бюджетных средств должностных лиц, уполномоченных на (ответственных за) проведение и организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, закрепление указанных полномочий в должностных инструкциях соответствующих должностных лиц;

- о количестве проверок, проведенных Главными администраторами бюджетных средств при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе в отношении подведомственных получателей средств местных бюджетов, распорядителей местных бюджетов, администраторов доходов местных бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита местных бюджетов;

- о количестве и характере нарушений, выявленных Главными администраторами бюджетных средств при проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе в отношении подведомственных получателей средств местных бюджетов, распорядителей средств местных бюджетов, администраторов доходов местных бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита местных бюджетов;

- о недостатках (нарушениях) при организации и осуществлении Главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, выявленных в ходе Анализа;

- сравнение результатов Анализа, полученных в текущем анализируемом периоде, с результатами Анализа, осуществленного в предыдущем анализируемом периоде;

- сводный рейтинг Главных администраторов бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (перечень Главных администраторов бюджетных средств, сформированный в порядке убывания значения итоговой оценки);

- предложения по повышению качества организации и осуществления Главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.4. Доклад подписывается начальником Отдела контроля, утверждается первым заместителем Главы администрации муниципального района, и в срок, не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, представляется Главе Сергиево-Посадского муниципального района. Одновременно с представлением Доклада Главе Сергиево-Посадского муниципального района, Отдел контроля нарочно направляет копию Доклада каждому Главному администратору бюджетных средств, в отношении которого в анализируемом периоде проводились Аналитические мероприятия.

3.5. В срок, указанный в пункте 3.4. настоящего Порядка, Отдел контроля направляет копию Доклада в Центральный исполнительный орган Московской области, осуществляющий исполнительно – распорядительную деятельность на территории Московской области в финансово - бюджетной сфере.

3.6. Информация о Планах проведения Аналитических мероприятий, Доклады размещаются на официальном сайте администрации Сергиево-Посадского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.