**АДМИНИСТРАЦИЯ НАВЛИНСКОГО РАЙОНА**

**БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 27.01.2017 г. № 33

п. Навля

Об утверждении Порядка проведения

анализа осуществления главными

распорядителями средств бюджетов,

главными администраторами доходов

бюджетов, главными администраторами

источников финансирования дефицитов

бюджетов внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрация Навлинского района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджетов, главными администраторами доходов бюджетов, главными администраторами источников финансирования дефицитов бюджетов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Контроль исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации Сонных Т.А.

Глава администрации района А.А. Прудник

Приложение

к Постановлению

администрации района

от 27.01.2017 г. № 33

ПОРЯДОК

проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджетов, главными администраторами доходов бюджетов, главными администраторами источников финансирования дефицитов бюджетов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджетов муниципального образования «Навлинский район» и муниципального образования «Навлинское городское поселение» (далее - бюджеты), главными администраторами доходов бюджетов, главными администраторами источников финансирования дефицитов бюджетов (далее - главные администраторы средств бюджетов) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю в финансово-бюджетной сфере (далее - комиссия).

2. Анализ осуществления главными администраторами средств бюджетов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, Брянской области, нормативными правовыми актами Навлинского района, а также настоящим Порядком.

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

4. Анализ осуществления главными распорядителями средств бюджетов, главными администраторами доходов бюджетов, главными администраторами источников финансирования дефицитов бюджетов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля проводится на основании плана анализа, утверждаемого председателем комиссии на соответствующий финансовый год.

По решению председателя комиссии может проводиться внеплановый Анализа контроля.

5. Анализ осуществляется на основании поручения председателя комиссии о проведении указанного контрольного мероприятия, который должен содержать отдельный пункт, в котором указываются анализируемый период, должностные лица, ответственные за проведение Анализа, срок проведения контроля.

6. Анализ контроля проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученных от главных администраторов средств бюджетов.

7. Анализ контроля, проводимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, проводится в том числе посредством изучения документов, материалов и информации, полученных в ходе соответствующих контрольных мероприятий, проведенных комиссией.

8. При проведении Анализа исследуются:

8.1. Наличие внутренних стандартов функционирования подразделений внутреннего финансового контроля (назначения уполномоченных должностных лиц).

При исследовании данного вопроса анализируются внутренние документы, регламентирующие деятельность подразделений внутреннего финансового контроля (назначенных уполномоченных должностных лиц), в том числе наличие положения о подразделении внутреннего финансового контроля (должностных регламентов работников, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля), порядка формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля, порядка учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля, порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и соответствие их требованиям законодательства.

8.2. Организация внутреннего финансового контроля:

а) наличие планов внутреннего финансового контроля, утвержденных руководителями подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; внесение изменений в планы внутреннего финансового контроля;

б) соблюдение периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля;

в) наличие информации о результатах внутреннего финансового контроля, рекомендаций по устранению выявленных нарушений (недостатков) положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и органов местного самоуправления, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур; применение материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам; проведение служебных проверок;

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

д) исполнение информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов внутреннего муниципального финансового контроля, представленных руководителям (заместителям руководителей) главных администраторов средств бюджетов.

8.3. Наличие внутренних стандартов функционирования подразделений внутреннего финансового аудита (назначения уполномоченных должностных лиц).

При исследовании данного вопроса анализируются внутренние документы, регламентирующие деятельность подразделений внутреннего финансового аудита (назначенных уполномоченных должностных лиц), в том числе наличие порядка подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых в комиссию в целях составления и рассмотрения проектов бюджетов, положения о подразделении внутреннего финансового аудита (должностных регламентов работников, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита), порядка определения предельных сроков проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, утвержденные главным администратором бюджетных средств форма акта аудиторской проверки, порядок и сроки его рассмотрения объектом аудита, порядок составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита, порядок составления и представления годовой отчетности и соответствие их требованиям законодательства.

8.4. Организация внутреннего финансового аудита:

а) осуществление главными администраторами средств бюджетов на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита;

б) наличие утвержденных годовых планов внутреннего финансового аудита, внесение изменений в планы, количество проведенных аудиторских проверок, соблюдение сроков их проведения, при невыполнении планов указываются причины их невыполнения;

в) наличие заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главных администраторов средств бюджетов, направляемых в отдел финансов в целях составления и рассмотрения проектов бюджетов;

г) соблюдение порядка организации аудиторских проверок, оформления их результатов;

д) исследование отчетов о результатах аудиторских проверок, в том числе наличие в отчетах вывода о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности, предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

е) осуществление мониторинга принятых руководителями главных администраторов средств бюджетов решений по результатам рассмотрения отчетов о результатах аудиторских проверок.

9. По результатам анализа контроля готовится и направляется главным администраторам средств бюджетов заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Заключение).

10. Заключение должно содержать следующие сведения:

а) анализируемый период осуществления главными администраторами средств бюджетов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) описание проведенного анализа контроля осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

в) выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами средств бюджетов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

г) рекомендации по улучшению осуществления главными администраторами средств бюджетов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

11. Заключение готовится должностным лицом, проводившим анализ контроля.

12. Заключение направляется руководителю главного администратора бюджетных средств в срок не позднее 5 рабочих дней с момента его подписания.