

# Калужская область

Малоярославецкий район

# АДМИНИСТРАЦИЯ

# городского поселения

# «Город Малоярославец»

 **ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 08.05.2019 г. № 466

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ**

**АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ**

**АДМИНИСТРАТОРАМИ БЮДЖЕТНЫХ**

**СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО**

**КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО**

**ФИНАНСОВОГО АУДИТА МУНИЦИПАЛЬНОГО**

**ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ**

**«ГОРОД МАЛОЯРОСЛАВЕЦ»**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» администрация МО ГП «Город малоярославец».

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить прилагаемый [порядок](#Par33) проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» (Приложение №1).

2. Настоящее Постановление вступает в силу с момента подписания и подлежит размещению на официальном сайте муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец».

3. Контроль над исполнением настоящего Постановления возложить на главу администрации муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец».

**Глава администрации**

**МО ГП «Город Малоярославец» Р. С. Саидов**

Приложение №1

к Постановлению администрации

Муниципального образования городское поселение

«Город Малоярославец»

от 08.05.2019 г. № 466

ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ «ГОРОД МАЛОЯРОСЛАВЕЦ»

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.

**Главный распорядитель бюджетных средств** — руководитель органа государственной власти и органа местного самоуправления или иного прямого получателя бюджетных средств, определенных ведомственной классификацией расходов соответствующего бюджета, имеющий право распределять его средства по подведомственным распорядителям бюджетных средств и получателям бюджетных средств, а также использовать бюджетные средства по целевому назначению. Последнее право принадлежит руководителю органа государственной власти и органа местного самоуправления при использовании бюджетных средств на содержание своего аппарата управления (при этом главный распорядитель является получателем бюджетных средств), а также руководителю иного прямого получателя бюджетных средств – при исполнении его сметы доходов и расходов.

Главный администратор доходов бюджета - определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, определяющий перечень подотчетных ему администраторов доходов бюджета и (или) являющийся администратором доходов бюджета.

Главный администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета  – определенный законом (решением) об этом бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита соответствующего бюджета.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) проводится отделом бухгалтерского учета администрации муниципальном образовании городское поселение «Город Малоярославец» (далее - отдел).

1.3. Проведение анализа организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами администрации МО ГП «Город Малоярославец», а также настоящим Порядком.

1.4. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых 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 отдела бухгалтерского учета (далее - план), который утверждается распоряжения главы администрации муниципальном образовании городское поселение «Город Малоярославец».

2.2. По распоряжению главы администрации МО ГП «Город Малоярославец» может проводиться внеплановый анализ.

3. Проведение анализа

3.1. Должностным лицом, осуществляющими деятельность по проведению анализа, является специалист по внутреннему контролю.

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

3.3. Анализ проводимый по результатам контрольных и вне рамок контрольных мероприятий, осуществляется на основании распоряжения главы администрации муниципального образования городское поселение «Город Малоярославец» о проведении указанного контрольного мероприятия, в котором указывается:

- наименование главного администратора бюджетных средств;

- даты начала и окончания проведения анализа;

- анализируемый период;

- должность, фамилия, имя, отчество должностных лиц, ответственных за проведение анализа.

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

3.5. 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 анализируются:

а) наличие планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных руководителем подразделения, ответственного 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:

- даты 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 объекта контроля 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 главой администрации, начальником отдела бухгалтерского учета, специалистом по внутреннему контролю в составе годового отчета о работе отдела, не позднее IV квартала года, следующего за отчетным, направляется главе администрации муниципальном образовании городское поселение «Город Малоярославец».