



АДМИНИСТРАЦИЯ КИРЖАЧСКОГО РАЙОНА ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ
П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

29.12.2018

№ 1982

*Об утверждении **Порядка** осуществления финансовым управлением администрации Киржачского района Владимирской области бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Киржачский район, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Киржачский район, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Киржачский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита*

В целях реализации **части 4 статьи 157** Бюджетного кодекса Российской Федерации постановляю:

1. Утвердить **Порядок** осуществления финансовым управлением администрации Киржачского района Владимирской области бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Киржачский район, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Киржачский район, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Киржачский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Финансовому управлению администрации Киржачского района Владимирской области обеспечить исполнение **Порядка** осуществления финансовым управлением администрации муниципального района бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Киржачский район, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Киржачский район, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Киржачский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника финансового управления администрации Киржачского района Владимирской области.

4. Настоящее постановление вступает в силу с даты подписания и подлежит размещению на официальном сайте администрации Киржачского района (www.kirzhach.su).

Глава администрации

М.В. Горин

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМ УПРАВЛЕНИЕМ
АДМИНИСТРАЦИИ КИРЖАЧСКОГО РАЙОНА ВЛАДИМИРСКОЙ
ОБЛАСТИ БЮДЖЕТНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ ПО ПРОВЕДЕНИЮ
АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ
СРЕДСТВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КИРЖАЧСКИЙ РАЙОН, ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ
ДОХОДОВ БЮДЖЕТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
КИРЖАЧСКИЙ РАЙОН,
ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ ИСТОЧНИКОВ
ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ КИРЖАЧСКИЙ РАЙОН
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления финансовым управлением администрации Киржачского района Владимирской области (далее - финансовое управление) бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Киржачский район, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования Киржачский район, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Киржачский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан с целью организации проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Киржачский район (далее – муниципального района), главными администраторами доходов бюджета муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);
- проведению Анализа;
- оформлению результатов Анализа;
- составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.3. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам бюджетных средств рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

- оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Обмен информацией и документами между финансовым управлением и главными администраторами бюджетных средств при проведении Анализа осуществляется с использованием бумажного документооборота. При наличии технической возможности такой обмен осуществляется в электронном виде.

2. Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа осуществляется финансовым управлением.

К проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться в установленном порядке специалисты структурных подразделений администрации Киржачского района Владимирской области (далее – администрации района) (при необходимости).

2.2. Деятельность финансового управления администрации района и главных администраторов бюджетных средств, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

3. Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется финансовым управлением в целях составления плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

3.2. План формируется в разрезе главных администраторов бюджетных средств, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому главному администратору бюджетных средств в Плане указываются:

- наименование главного администратора бюджетных средств;
- сроки проведения Анализа;
- анализируемый период осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.3. План составляется ежегодно и в срок до 25 декабря утверждается

приказом начальника финансового управления.

3.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов бюджетных средств, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых приказом начальника финансового управления.

4. Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по запросу финансового управления.

4.2. Запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащий перечень вопросов оценки (далее - Перечень вопросов) осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, информацию об организационной структуре главного администратора бюджетных средств в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администратором бюджетных средств надлежит представить для Анализа (далее - Запрос), подготавливает финансовое управление.

При подготовке Запроса учитываются сведения о деятельности главных администраторов бюджетных средств, а также результаты проведенных финансовым управлением контрольных мероприятий в отношении главных администраторов бюджетных средств.

Перечень вопросов и Перечень документов, которые необходимо главному администратору бюджетных средств представить в финансовое управление, утверждаются приказом начальника финансового управления.

4.3. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в срок не менее чем за 30 календарных дней до начала проведения Анализа в адрес главных администраторов бюджетных средств, в отношении деятельности которых проводится Анализ.

4.4. Запрос направляется в адрес главных администраторов бюджетных средств следующими способами: почтой, нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

4.5. Финансовым управлением принимается решение о направлении в адрес главного администратора бюджетных средств повторного Запроса о предоставлении 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 бюджетных средств, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.6. Главные администраторы бюджетных средств представляют запрашиваемые информацию и документы в финансовое управление с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в Запросе. Документы, представляемые в финансовое управление главными администраторами бюджетных средств, должны быть прошиты, пронумерованы, подписаны должностным лицом и заверены печатью главного администратора бюджетных средств.

В случае превышения главными администраторами бюджетных средств срока представления документов и (или) информации, указанного в Запросе, более чем на 10 календарных дней такие документы и (или) информация признаются не представленными.

4.7. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными [постановлением](#) администрации Киржачского района Владимирской области от 19.08.2015 №753 "Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Киржачский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Киржачский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Киржачский район внутреннего финансового контроля»

4.8. При Анализе изучению подлежат:

4.8.1. Сведения о структуре главного администратора бюджетных средств в части:

- структуры подразделений, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- сведений о подведомственных главному администратору бюджетных средств получателях средств бюджета муниципального района ;

- структуры подразделения, наделенного бюджетными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

4.8.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора бюджетных средств, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8.3. 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 бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора бюджетных средств, 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 финансовым управлением, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора бюджетных средств.

4.8.4. 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 бюджетных средств годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора бюджетных средств отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

- составление и направление руководителю главного администратора бюджетных средств годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора бюджетных средств.

5. Оформление результатов Анализа

5.1. По результатам Анализа финансовое управление подготавливает заключение.

5.2. Заключение должно содержать:

- наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

- перечень представленных документов для проведения Анализа;

- сведения о непредставлении, несвоевременном представлении либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором бюджетных средств (при наличии);

- информацию о выявленных недостатках осуществления главным

администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

- информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору бюджетных средств по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

- рекомендации по организации главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.3. Срок проведения Анализа и подготовки заключения об Анализе составляет 30 календарных дней.

5.4. Заключение подписывается специалистом финансового управления, проводившим Анализ, в двух экземплярах, один из которых хранится в финансовом управлении, а второй с сопроводительным письмом финансового управления направляется в адрес главного администратора бюджетных средств в срок не позднее 5 рабочих дней по окончании Анализа.

6. Составление и представление отчетности по результатам Анализа

6.1. Финансовое управление ежегодно в срок до 15 марта года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку отчета о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. Отчет должен содержать:

6.2.1. Обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе:

6.2.1.1. Общие сведения об организации проведения Анализа.

6.2.1.2. Сведения об исполнении Плана.

6.2.1.3. Сведения о непредставлении, несвоевременном представлении либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами бюджетных средств (при наличии).

6.2.2. Обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа.

6.2.3. Информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам бюджетных средств по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии).

6.2.4. Обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам бюджетных средств по результатам проведенного Анализа.

6.2.5. Предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.3. Отчет подписывается начальником финансового управления не позднее 15 марта года, следующего за отчетным.

Информация о проведении анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита включается в отчет о результатах деятельности финансового управления.
