



**УПРАВА**  
**муниципального района «Барятинский район»**  
**Калужской области**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 09.11.2017

Барятино

№ 575

**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 п. 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации Управа муниципального района «Барятинский район» **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. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания, и подлежит опубликованию на официальном сайте Управы муниципального района «Барятинский район»;

3. Контроль настоящего постановления оставляю за собой.

Руководитель Управы  
муниципального района  
«Барятинский район»

Г.Г. Зуев

Приложение  
к постановлению  
Управы муниципального района  
«Барятинский район»  
от \_\_\_\_\_ 2017 г. N \_\_\_\_\_

**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 финансовым отделом Управы муниципального района "Барятинский район" (далее – финансовый отдел) анализа осуществления главными распорядителями средств бюджетов муниципальных образований "Барятинский район»" (далее - бюджеты), главными администраторами доходов бюджетов, главными администраторами источников финансирования дефицитов бюджетов (далее - главные администраторы средств бюджетов) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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, Калужской области, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления муниципального района "Барятинский район»" (далее - органы местного самоуправления), 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 проводится на основании плана работы финансового отдела по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее - План), утверждаемого руководителем финансового отдела на соответствующий финансовый год.

По решению руководителя финансового отдела может проводиться внеплановый Анализ.

5. Анализ проводится должностными лицами финансового отдела, уполномоченными на проведение внутреннего муниципального финансового контроля.

6. Анализ осуществляется на основании приказа руководителя финансового отдела о проведении указанного контрольного мероприятия, который должен содержать отдельный пункт, в котором указываются анализируемый период, должностные лица, ответственные за проведение Анализа, срок проведения Анализа.

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

8. Анализ, 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 финансовым отделом.

9. При проведении Анализа исследуются:

9.1. 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.

9.2. 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. При невыполнении планов указываются причины их невыполнения;

в) наличие информации о результатах внутреннего финансового контроля, рекомендаций по устранению выявленных нарушений (недостатков) положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Калужской 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.

9.3. 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 финансовый отдел 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.

#### 9.4. 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 финансовый отдел 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;
  - ж) соблюдение порядка составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, соответствие представленной отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- з) изучение выводов, предложений и рекомендаций по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, их исполнение.

10. По результатам Анализа готовится и направляется главным администраторам

средств бюджетов заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Заключение).

11. Заключение должно содержать следующие сведения:

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

б) описание проведенного Анализа 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.

12. Заключение готовится должностным лицом, проводившим Анализ.

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

14. Результаты проведения Анализа осуществления главными администраторами средств бюджетов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соответствующий год включаются в состав отчетности о результатах проведения контрольных мероприятий по направлению внутреннего муниципального финансового контроля.