

**Российская Федерация**

**Республика Карелия**

## Администрация Кемского муниципального района

# 

# П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

11 декабря 2018 года № 1061

г. Кемь

Об утверждении Порядка проведения анализа

осуществления главными администраторами

бюджетных средств внутреннего финансового

контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации

администрация Кемского муниципального района ПОСТАНОВЛЯЕТ:

* + - 1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).

1. Опубликовать настоящее постановление в «Информационном бюллетене органов местного самоуправления Кемского муниципального района» и разместить на официальном сайте администрации Кемского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
2. Настоящее постановление применяется к правоотношениям возникшим с 15 августа 2018 года.

Глава администрации

Кемского муниципального района Ю.К.Разумейчик

УТВЕРЖДЕНО

Постановлением администрации

Кемского муниципального района

**ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ**

**АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ**

**ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО**

**ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных положениями [пункта 4 статьи 157](consultantplus://offline/ref=E96BFF98B5E2CE7EBC6F5AA893310A8E083A26F40D58C62EDE31C563C5C74A7FCB5F9A204EE4B5C336C26673767774BA4629D50AE07B8106PDf6M) Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения Кемским муниципальным финансовым управлением анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения, главными администраторами доходов бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Кемского муниципального района и бюджета Кемского городского поселения, (далее соответственно - главные администраторы средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения, Анализ), внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Задачами Анализа являются:

оценка организации и осуществления главными администраторами средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков (нарушений) в организации и осуществлении главными администраторами средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Планирование, проведение, оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление начальнику Кемского муниципального финансового управления доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется специалистом Кемского муниципального финансового управления (далее – специалист КМФУ).

5. По решению начальника Кемского муниципального финансового управления к проведению и оформлению результатов Анализа могут привлекаться иные должностные лица Кемского муниципального финансового управления.

6. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

По главному администратору средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения в Плане указываются:

наименование главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения;

код главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения (код главы);

сроки проведения Анализа;

анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

ответственный за проведение Анализа.

План составляется ежегодно и в срок до 25 декабря утверждается начальником Кемского муниципального финансового управления.

Проведение анализа в отношении главных администраторов средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых начальником Кемского муниципального финансового управления.

Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесение в него изменений) размещается на официальном сайте Кемского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

7. Анализ осуществляется в течение 30 календарных дней с момента предоставления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия необходимых для Анализа документов и материалов.

8. Анализ проводится посредством оценки состояния осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения за отчетный год путем сопоставления представленных главными администраторами средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения документов и информации с требованиями, установленными Порядком и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

9. При Анализе изучению подлежат:

9.1. Сведения о структуре главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения в части:

структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

сведений о подведомственных главному администратору средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения администраторах средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения и получателях средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения;

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

9.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

9.3. 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 средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения, 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 по внутреннему муниципальному финансовому контролю, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения.

9.4. 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 средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения.

9.5. Документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

10. По результатам Анализа на основании оценки состояния осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита подготавливается Заключение.

Заключение должно содержать следующие сведения:

наименование главного администратора средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения;

анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

сведения о состоянии осуществления главным администратором средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за анализируемый период;

выявленные недостатки (нарушения) при организации и осуществлении главным администратором средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

рекомендации по принятию мер по повышению качества организации и осуществления главным администратором средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Заключение подписывается специалистом КМФУ, проводившим Анализ, и направляется начальнику Кемского муниципального финансового управления не позднее пяти рабочих дней с момента подписания Заключения.

В случае выявления существенных нарушений и недостатков, допущенных отдельными главными администраторами средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения начальник Кемского муниципального финансового управления вправе принять решение о назначении контрольных мероприятий в отношении данных главных администраторов средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

11. Специалист КМФУ ежегодно осуществляет подготовку Доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Доклад направляется начальнику Кемского муниципального финансового управления.

В Докладе отражаются следующие сведения:

результаты оценки качества осуществления главными администраторами средств бюджета Кемского муниципального района и Кемского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за анализируемый период;

сведения об укомплектованности структурных подразделений внутреннего финансового аудита и (или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

описание недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отчетном году;

сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном году, с результатами анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществленного за два года до наступления отчетного.