**ПРОЕКТ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ОЧАКОВО-МАТВЕЕВСКОЕ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации :

1. Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главу администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское О.В.Калинина.

**Глава администрации**

**муниципального округа**

**Очаково-Матвеевское О.В.Калинин**

Приложение

к постановлению администрации

муниципального округа

Очаково-Матвеевское

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года № \_\_\_\_\_

**Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях организации проведения анализа осуществления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - главные администраторы средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

а) планированию анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

б) проведению Анализа;

в) оформлению результатов Анализа;

г) составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

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

1.4. Задачами Анализа являются:

а) оценка осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка и направление главе администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское доклада о результатах осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется должностным лицом администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское, осуществляющим полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, назначаемым распоряжением администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское. (далее –уполномоченное должностное лицо).

1.7. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится в отношении главных администраторов средств местного бюджета, не являющихся органами внешнего муниципального финансового контроля, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.6. Деятельность уполномоченного должностного лица и главных администраторов средств местного бюджета, связанная с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

**2. Планирование Анализа**

2.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

2.2. Анализ проводится в соответствии с Планом мероприятий в рамках реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утверждаемому в соответствии с Порядком осуществления администрацией муниципального округа Очаково-Матвеевское полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее -План).

**3. Проведение Анализа**

3.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств местного бюджета по запросу уполномоченного должностного лица.

3.2. Уполномоченное должностное лицо ежегодно до начала очередного финансового года. подготавливает запрос о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего информацию об организационной структуре главного администратора средств местного бюджета в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), перечень документов в части осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств местного бюджета надлежит представить уполномоченному должностному лицу (далее - запрос).

3.3. В Перечень документов включаются:

а) копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств местного бюджета, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

в) копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, направленной руководителю главного администратора средств местного бюджета;

г) копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

д) копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета;

е) копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям (при наличии);

ж) иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.4. Уполномоченным должностным лицом принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств местного бюджета повторного запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

а) непредставления запрошенных документов и (или) информации,

б) представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме,

в) 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 средств местного бюджета, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

3.5. Главный администратор средств местного бюджета представляет запрашиваемые информацию и документы уполномоченному должностному лицу

с сопроводительным письмом и описью представляемых информации и документов не позднее срока, установленного в запросе.

В случае превышения главным администратором средств местного бюджета срока представления документов и (или) информации, указанного в запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными.

3.6. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.7. При Анализе изучению подлежат:

а) сведения о должностных лицах (структурных подразделениях), ответственных за проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, закрепление указанных полномочий в должностных инструкциях соответствующих должностных лиц;

б) сведений о подведомственных главному администратору средств местного бюджета администраторах средств местного бюджета и получателях средств местного бюджета;

в) нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств местного бюджета, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

г) вопросы планирования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

д) фиксация результатов проведения внутреннего финансового контроля;

е) рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и аудита, количество проведенных плановых и внеплановых аудиторских проверок; принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств местного бюджета, в том числе по оценке надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности; наличия выводов о подтверждении достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации; подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

ж) документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**4. Оформление результатов Анализа**

4.1. По результатам Анализа уполномоченное должностное лицо подготавливает заключение.

4.2. Заключение должно содержать:

а) наименование главного администратора средств местного бюджета, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

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

в) информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

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

д) рекомендации по организации главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

4.3. Заключение подписывается уполномоченным должностным лицом в двух экземплярах, один из которых хранится у уполномоченного должностного лица, а второй направляется в адрес руководителя главного администратора средств местного бюджета.

**5. Составление и представление отчетности по результатам Анализа**

5.1. На основании заключений по результатам Анализа в отчетном году уполномоченным должностным лицом составляется доклад о результатах анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Доклад).

5.2. Доклад должен содержать:

а) обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе:

б) общие сведения об организации проведения Анализа;

в) сведения об исполнении Плана;

г)сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами средств местного бюджета (при наличии);

д)информацию о проведенном Анализе, в том числе- результаты оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

е) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа;

ж) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам средств местного бюджета по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

з) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств местного бюджета по результатам проведенного Анализа;

и) предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.3 Доклад подписывается уполномоченным должностным лицом и в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, направляется главе администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское.