**Порядок**

**проведения финансовым управлением администрации Рузского городского округа анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1.Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации финансовым управлением администрации Рузского городского округа полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2.Целью проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Рузского городского округа, главными администраторами доходов бюджета Рузского городского округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Рузского городского округа (главный администратор бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ) является оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.Настоящий Порядок устанавливает правила проведения финансовым управлением администрации Рузского городского округа (далее - финансовое управление) Анализа.

4.Анализ проводится на основании плана контрольной деятельности финансового управления, утверждаемого Главой Рузского городского округа на соответствующий финансовый год.

По решению начальника финансового управления может проводиться внеплановый Анализ.

5.Анализ проводится сотрудниками отдела муниципального финансового контроля финансового управления.

6.Информирование главного администратора бюджетных средств осуществляется финансовым управлением в письменной форме посредством факсимильной, электронной или почтовой связи не менее чем за два рабочих дня до даты начала проведения Анализа.

К уведомлению прилагается список документов, которые главный администратор бюджетных средств обязан предоставить уполномоченным должностным лицам, в указанный в уведомлении срок.

7.Срок проведения Анализа не может превышать 30 рабочих дней.

8.Анализ проводится по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля и (или) вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля.

9.Анализ, проводимый по результатам контрольных мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляется на основании приказа начальника финансового управления о проведении указанного контрольного мероприятия, который должен содержать отдельный пункт, в котором указываются анализируемый период, сотрудники отдела муниципального финансового контроля, ответственные за проведение Анализа.

9.Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального контроля, проводится на основании приказа о проведении Анализа осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля (далее - приказ), в котором указываются наименование главного администратора бюджетных средств, анализируемый период, должностные лица, ответственные за проведение Анализа, срок проведения Анализа.

10.Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главных администраторов бюджетных средств.

11.В целях определения оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств, в ходе проведения Анализа исследуется:

-исполнение бюджетных полномочий главного администратора доходов, по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

-исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и бюджетных процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

-исполнение бюджетных полномочий главного администратора источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

-исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему администраторами и получателями бюджетных средств;

-исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового аудита;

-нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

-подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

-организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

12. При исследовании вопроса наличия внутренних стандартов функционирования подразделений внутреннего финансового контроля (назначения уполномоченных должностных лиц) 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.

13. При исследовании вопроса организации внутреннего финансового контроля проверяется:

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, 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 органа внутреннего муниципального финансового контроля, представленных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств.

14. При исследовании вопроса наличия внутренних стандартов функционирования подразделений внутреннего финансового аудита (назначения уполномоченных должностных лиц), в том числе наличие порядка подготовки заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых в финансовое управление в целях составления и рассмотрения проекта бюджета, 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, порядка составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита, порядка составления и представления годовой отчетности и соответствие их требованиям законодательства.

15. При исследовании вопроса организации внутреннего финансового аудита:

а) осуществление главными администраторами бюджетных средств 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 главного администратора бюджетных средств, направляемых в финансовое управление в целях составления и рассмотрения проекта бюджета;

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 экономичности и результативности использования бюджетных средств;

е) осуществление мониторинга принятых руководителем главного администратора бюджетных средств решений по результатам рассмотрения отчета 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 экономичности и результативности использования бюджетных средств, их исполнение.

16.По результатам Анализа составляется заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее Заключение).

17.Заключение должно содержать следующие сведения:

- основание для проведения Анализа, тему (цель) Анализа, наименование главного администратора бюджетных средств, анализируемый период, уполномоченные должностные лица, срок проведения Анализа;

- описание исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- оценка соблюдения требований законодательства при исполнении бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- описание недостатков (нарушений) при организации и осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

15.Заключение готовится сотрудниками отдела муниципального финансового контроля, проводившими Анализ, и утверждается начальником финансового управления.

16.Заключение направляется руководителю главного администратора бюджетных средств в срок не позднее 3 рабочих дней с момента его утверждения.