**11.10.2018г№44-П**

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**АЛАРСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ «ЗОНЫ»**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ ПОЛНОМОЧИЙ ПО ВНУТРЕННЕМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ И ВНУТРЕННЕМУ ФИНАНСОВОМУ АУДИТУ**

В соответствии с п.4 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Положением о финансовом отделе муниципального образования «Зоны», Уставом муниципального образования «Зоны»,

**ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1.Утвердить Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в муниципальном образовании «Зоны» (приложение).

2.Настоящее постановление опубликовать в информационном бюллетене «Зонский вестник» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Зоны» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3.Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника финансового отдела Бадмаеву Е.П..

Глава муниципального образования «Зоны»

А.А. Шепетя

Приложение к постановлению главы администрации муниципального образования «Зоны» от 11 10.2018 №44-П

# ПОРЯДОК

**проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту**

**I. Общие положения**

1.1.Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации контрольным отделом администрации муниципального образования «Зоны», бюджетных полномочий органа муниципального финансового контроля (далее – контрольный отдел), определенных положениями [пункта 4 статьи 157](garantF1://12012604.1573)Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения анализа осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, имеющих подведомственную сеть, по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита(далее –главные администраторы бюджетных средств), определенных положениями статьи 160.2-1.Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – бюджетные полномочия).

1.2.Проведение анализа осуществления бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами администрации муниципального образования «Зоны», а также настоящим Порядком.

1.3.Целью анализа является совершенствование исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств.

1.4.Задачами анализа являются:

оценка исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств;

выявление недостатков в организации исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств;

формирование предложений о совершенствовании исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств и методического обеспечения соответствующей деятельности главных администраторов бюджетных средств.

1.5.Анализу подлежит исполнение главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий, указанных в пункте 1.1. настоящего Порядка, в том числе:

- по внутреннему финансовому контролю, направленному на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему администраторами бюджетных средств и муниципальными учреждениями;

- по внутреннему финансовому аудиту, осуществляемому в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- по подготовке и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

**II. Организация и планирование проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств**

2.1.Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится контрольным отделом и организуется начальником контрольного отдела.

2.2.Анализ проводится в соответствии с планом контрольной деятельности администрации Муниципального образования «Зоны» (далее – План), который утверждается главой муниципального образования «Зоны» на соответствующий год, в соответствии с Порядком осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации Муниципального образования «Зоны» от 29.05.2014 № 21.

Проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, не предусмотренного в Плане, допускается по решению начальника контрольного отдела после внесения соответствующих изменений в План.

2.3.Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится ежегодно. Планирование проведения анализа осуществляется с применением риск- ориентированного подхода.

2.4. Срок проведения анализа исполнения бюджетных полномочий одного главного администратора бюджетных средств не может превышать 30 календарных дней.

**III. Проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств**

3.1.Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится в соответствии с Программой, утвержденной специалистом контрольного отдела, уполномоченным на проведение контрольных мероприятий на основании должностной инструкции.

В Программе указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

основание для проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств(пункт Плана);

дата начала анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств и срок его проведения;

должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, ответственного за проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств.

3.2.Анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств осуществляется путем проведения камеральной проверки на основании информации и документов, представленных главным администратором бюджетных средств по запросу контрольного отдела.

3.3.Запрос о представлении документов и информации направляется в адрес главного администратора бюджетных средств одновременно с Программой, в течение 3 рабочих дней со дня утверждения Программы.

В запросе указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

реквизиты Плана, на основании которого проводится анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

срок представления документов и информации;

перечень документов и информации, которые необходимо представить.

3.4.При анализе исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств обязательному изучению подлежат:

деятельность главного администратора бюджетных средств;

порядок осуществления полномочий главного администратора бюджетных средств, регламентирующий деятельность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок осуществления полномочий), на предмет соответствия [Бюджетному кодексу](garantF1://12012604.0) Российской Федерации, указаниям Министерства финансов Российской Федерации, нормативным правовым актам администрации муниципального образования «Зоны», а также его соблюдение при:

а) проведении проверок, ревизий и обследований по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, реализации результатов контрольных мероприятий;

б) направлении объектам контроля актов, заключений, замечаний и предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений;

в) подготовке предложений по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета;

г) направлении материалов в контрольный отдел и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений [бюджетного законодательства](garantF1://12012604.4) Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.5.При изучении деятельности главного администратора бюджетных средств анализируются:

функции и полномочия главного администратора бюджетных средств, в частности на предмет функциональной независимости;

наличие Порядка осуществления полномочий (Административного регламента), иной нормативной базы в сфере внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организационно-штатная структура главного администратора бюджетных средств;

количество подведомственных ему администраторов бюджетных средств и муниципальных учреждений;

процедуры внутреннего информационного обмена и координации деятельности с другими структурными подразделениями администрации Муниципального образования «Зоны», правоохранительными органами и органами прокуратуры на предмет координации деятельности, содействия при проведении контрольных мероприятий и своевременности информирования об установленных фактах нарушений;

подготовка специализированной отчетности, а также информации контрольному отделу.

3.6.При изучении Порядка осуществления полномочий и его исполнения анализируются:

вопросы планирования проведения проверок, ревизий, обследований, а также их проведения на внеплановой основе, в частности на предмет применения при определении объектов контроля риск- ориентированного подхода (наличия соответствующей методики), выполнения плана контрольной работы;

соответствие процедур назначения, проведения и оформления результатов проверок, ревизий, обследований утвержденному Порядку осуществления полномочий, в том числе на предмет последовательности и своевременности процедур;

ведение мониторинга устранения выявленных нарушений и исполнения направленных в адрес проверяемого объекта контроля предложенийпо устранению выявленных нарушений, а также наличие указаний, рекомендаций и форм по учету, реестра выявленных нарушений, их устранения, направленных предложений;

использование специального программного обеспечения при планировании, проведении проверок, ревизий, обследований, а также оформлении их результатов и представлении докладов руководителю, при мониторинге устранения выявленных нарушений, при составлении отчетности о результатах контрольной деятельности;

результативность проведения ревизий, проверок и обследований, а также последовательность и своевременность направления объектам контроля актов, заключений, предложений по устранению выявленных нарушений, в том числе на предмет их оформления и представления докладов (информации) руководителю главного администратора бюджетных средств и в контрольный отдел.

3.7.При изучении процедуры направления информации и документов в контрольный отдел и в правоохранительные органы анализируется своевременность направления информации и документов в указанные органы при установлении фактов совершения действия (бездействия), содержащих признаки состава преступления при использовании бюджетных средств.

**IV. Оформление результатов анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств**

4.1.По результатам анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств контрольным отделом подготавливается заключение о соответствии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств бюджетному законодательству Российской Федерации (далее - Заключение).

4.2.Заключение должно содержать:

наименование главного администратора бюджетных средств, исполнение бюджетных полномочий которого анализировалось;

реквизиты Плана, на основании которого проводился анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

описание проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

информацию о текущем состоянии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств в муниципальном образовании «Зоны», в том числе оценку результативности и качества осуществляемого контроля;

информацию о выявленных недостатках исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

информацию о непредставлении главным администратором бюджетных средств информации и (или) документов либо представлении документов, содержащих неполную или недостоверную информацию;

предложения и рекомендации по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств.

4.3.Заключение подписывается специалистом, участвовавшим в проведении анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, и в течение 3 рабочих дней направляется главному администратору бюджетных средств, в котором проводился указанный анализ.

**V. Подготовка отчетности по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств**

5.1.Контрольный отдел ежегодно составляет аналитический отчет о результатах проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств Муниципального образования «Зоны», проведенного в отчетном году, и в срок до 01 марта года, следующего за отчетным, направляет его главе Муниципального образования «Зоны» (далее – аналитический отчет).

5.2.Аналитический отчет должен содержать:

информацию об общем количестве главных администраторов бюджетных средств в муниципальном образовании «Зоны»и о количестве главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проведен анализ исполнения бюджетных полномочий;

перечень главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых в отчетном году осуществлен анализ исполнения бюджетных полномочий;

обобщенную информацию о наиболее типичных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, и отраженных в Заключениях;

сводные предложения по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, содержащиеся в Заключениях.

5.3.С целью совершенствования осуществления бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств, одновременно с аналитическим отчетом, специалист контрольного отдела направляет предложения о принятии, отмене или внесении изменений в нормативные правовые акты муниципального образования «Зоны», регламентирующие порядок осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.