

**Порядок
проведения анализа осуществления Главными администраторами
бюджетных средств внутреннего финансового контроля**

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации Финансовым управлением Администрации Наро-Фоминского городского округа (далее - Финансовое управление) полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2. Целью проведения анализа осуществления Главными распорядителями средств бюджета Наро-Фоминского городского округа, Главными администраторами доходов бюджета Наро-Фоминского городского округа (Главный администратор бюджетных средств) внутреннего финансового контроля (далее – Анализ) является оценка состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого Главными администраторами бюджетных средств и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3. Настоящий Порядок устанавливает правила проведения Финансовым управлением Анализа.

4. Анализ проводится на основании плана контрольной деятельности Финансового управления, утверждаемого начальником Финансового управления на соответствующий финансовый год.

По решению начальника Финансового управления может проводиться внеплановый Анализ.

5. Анализ проводится сотрудниками отдела исполнения бюджета 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.

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 анализируемый период, состав должностных лиц, уполномоченных на проведение Анализа.

10. Анализ, проводимый вне рамок контрольных мероприятий внутреннего муниципального контроля, осуществляется на основании результатов проведенного Анализа Главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля.

11. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от Главных администраторов бюджетных средств.

12. Главные администраторы бюджетных средств представляют в Финансовое управление ежеквартальные отчеты по формам, согласно Приложениям 1, 2, 3 к настоящему Порядку.

13. В целях определения оценки состояния внутреннего финансового контроля, 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 муниципальных нужд;

- 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 получателями бюджетных средств, автономными и бюджетными учреждениями;

- нормативно-правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля;

- подготовка к проведению внутреннего финансового контроля;

- организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

14. 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 инструкций 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.

15. 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.

16. По результатам Анализа составляется заключение по организации внутреннего финансового контроля (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;

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

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

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

18. Заключение готовится сотрудниками отдела исполнения бюджета, проводившими Анализ, и утверждается начальником Финансового управления.

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