Утвержден

постановлением Администрации

Золотухинского района

Курской области

от «27 » мая 2019г. №298-па

# **Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Золотухинского района Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных [пунктом 4 статьи 157](garantF1://12012604.1574)Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает правила проведения Финансовым управлением Администрации Золотухинского района (далее - Финансовое управление) анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Золотухинского района (далее – районного бюджета), главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Анализ осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) проводится органом (должностным лицом) уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

3. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Золотухинского района курской области.

4. Предметом анализа являются:

- правовой (локальный) акт главного администратора бюджетных средств о наделении структурных подразделений или должностных лиц полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- карта внутреннего финансового контроля;

- план внутреннего финансового аудита на финансовый год;

- информация о результатах внутреннего финансового контроля (выявленных бюджетных рисках, недостатках и (или) нарушениях при выполнении внутренних бюджетных процедур, сведениях о причинах возникновения бюджетных рисков, недостатков и (или) нарушений и о предлагаемых мерах по их устранению), направленная руководителю главного администратора бюджетных средств;

- акты аудиторских проверок;

- информация о результатах аудиторской проверки, направленная руководителю главного администратора бюджетных средств;

- отчет о результатах внутреннего финансового контроля;

- отчет о результатах внутреннего финансового аудита;

- материалы контрольных мероприятий, проведенных в проверяемом периоде органами, осуществляющими контроль в финансово-бюджетной сфере.

**II. Проведение анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. Планирование проведения анализа осуществляет орган (должностное лицо) уполномоченное на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Анализ проводится на основании Плана деятельности на соответствующий год в сфере бюджетных правоотношений.

3. Внеплановый анализ проводится по решению начальника финансового управления Администрации Золотухинского района.

4. Основанием для проведения анализа является приказ начальника финансового управления Администрации Золотухинского района.

В приказе указывается:

- наименование главного администратора бюджетных средств;

- дата начала и окончания проведения анализа;

- анализируемый период осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- должность, фамилия, имя, отчество должностного лица (лиц), ответственного за проведение анализа.

5. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главного администратора бюджетных средств.

6. При проведении анализа исследуется:

а) осуществление главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

б) осуществление главным администратором доходов бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

в) осуществление главным администратором бюджетных средств 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;

г) осуществление главным администратором бюджетных средств на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита 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;

-подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Золотухинского района Курской области.

**III. Оформление результатов анализа**

1. По результатам анализа органом (должностным лицом) уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, готовится заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Заключения).

2. Заключения должны содержать следующие сведения:

- наименование главного администратора бюджетных средств;

- номер и дату приказа о проведении анализа;

- дату начала и окончания проведения анализа;

- анализируемый период осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, проводившего анализ;

- описание проведенного анализа;

- сведения о текущем состоянии осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявленные недостатки в осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- оценку осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Заключения подписываются начальником финансового управления Администрации Золотухинского района и направляются руководителю главного администратора бюджетных средств не позднее 3 рабочих дней с момента их подписания.

4. Ежегодно орган (должностное лицо), уполномоченное на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, готовит отчет о результатах анализа за соответствующий год и представляет его начальнику финансового управления в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным.

5. Данные отчета о результатах анализа отражаются в сводном отчете работы финансового управления Администрации Золотухинского района Курской области.