**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ**

**АДМИНИСТРАЦИИ ЧЕМАЛЬСКОГО РАЙОНА**

**П Р И К А З № 25-р**

**16.05.2018г.**

**Об утверждении порядка проведения анализа осуществления**

**внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановление администрации Чемальского района от 26.10.2015г. № 160 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Чемальского района» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», пунктом 2.3. Положения о Финансовом отделе Администрации Чемальского района, утвержденного Советом депутатов Чемальского района № 1-251 от 02.02.2006г. **приказываю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Начальник финансового отдела Л.В. Тоорчукова

Утвержден

Приказом Финансового отдела

Администрации Чемальского района

от «16» мая 2018 года № \_

ПОРЯДОК

ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ

ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И

ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации Финансовым отделом Администрации Чемальского района полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), и устанавливает процедуру проведения анализа осуществления органами местного самоуправления, являющимися главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Чемальский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Чемальский район», главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета МО «Чемальский район» (далее - главный администратор (администратор) бюджетных средств), за исключением органов, указанных в пункте 2 статьи 265 БК РФ, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Анализ осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами Республики Алтай, нормативными правовыми актами и иными актами МО «Чемальский район» и Финансового отдела Администрации Чемальского района, а также настоящим Порядком.

3. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами (администраторами) бюджетных средств, а также формирование предложений о принятии мер по повышению качества организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. Планирование проведения анализа осуществления

внутреннего финансового контроля и внутреннего

финансового аудита

4. Планирование проведения анализа осуществляет ревизор Финансового отдела Администрации Чемальского района или иные должностные лица уполномоченные приказом начальника Финансового отдела Администрации Чемальского района (далее – должностные лица).

5. Анализ проводится на основании Плана контрольной деятельности Финансового отдела Администрации Чемальского района, утвержденного в соответствии с Постановлением Администрации Чемальского района от 30 ноября 2015г. № 180.

III. Проведение анализа осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита

6. Анализ проводится должностными лицами, уполномоченными на проведение такого анализа.

7. Анализ проводится посредством изучения планов внутреннего финансового контроля и отчетов, полученных от главного администратора (администратора) бюджетных средств.

При необходимости у главного администратора (администратора) бюджетных средств запрашиваются дополнительные документы и материалы, необходимые для формирования оценки организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Запрос о представлении документов и материалов, необходимых для формирования оценки организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направляется главному администратору (администратору) бюджетных средств заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо передается нарочно, или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом, в том числе посредством факсимильной и электронной связи. Срок представления документов и материалов устанавливается в указанном запросе.

8. В ходе проведения анализа исследуется:

а) осуществление главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, доходам и источникам финансирования дефицита бюджета МО «Чемальский район»;

б) осуществление главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и по ведению бюджетного учета этими главными администраторами (администраторами) бюджетных средств и подведомственными им получателями средств бюджета МО «Чемальский район»;

в) осуществление главными администраторами (администраторами) бюджетных средств (их уполномоченными должностными лицами) внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

9. Срок проведения анализа не может превышать 30 рабочих дней.

IV. Оформление и реализация результатов анализа

осуществления внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита

10. По результатам анализа готовится заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Заключение).

11. Заключение должно содержать следующие сведения:

а) наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита которого анализировалось;

б) дата начала и окончания проведения анализа;

в) анализируемый период осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

г) описание проведенного анализа;

д) сведения о текущем состоянии осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

е) выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

ж) оценка осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

з) рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

12. Заключение готовится должностными лицами, ответственными за проведение анализа.

13. Заключение направляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств в течение 5 рабочих дней со дня его подписания.

14. По результатам анализа при выявлении нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации должностное лицо, ответственное за проведение анализа, готовит предложение о включении главного администратора (администратора) бюджетных средств в План контрольной деятельности Финансового отдела Администрации Чемальского района.

15. Не позднее 20 марта года, следующего за отчетным годом, на основании Заключений должностные лица готовят Отчет о результатах анализа.

16. Отчет содержит следующие сведения:

- о количестве мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- о количестве уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- описание основных недостатков (нарушений), выявленных в ходе мероприятий по анализу внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отчетном году;

- сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном году, с результатами анализа, осуществленного за два года до наступления отчетного;

- информация о выполнении рекомендации по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных должностными лицами.

17. Отчет о результатах анализа направляется начальнику Финансового отдела Администрации Чемальского района.