ПРОЕКТ

**АДМИНИСТРАЦИЯ ПОКРОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ НОВОПОКРОВСКОГО РАЙОНА**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

от 2019 №

пос. Новопокровский

|  |
| --- |
| Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита  |

# В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь приказом Федерального казначейства от 23 июня 2017 года № 16н «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» администрация Покровского сельского поселения Новопокровского района п о с т а н о в л я е т:

1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвердить (прилагается).

2.Отделу по общим вопросам администрации Покровского сельского поселения Новопокровского района (Спесивцева) в установленный срок обеспечить размещение настоящего постановления на официальном сайте администрации Покровского сельского поселения Новопокровского района в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Постановление вступает в силу по истечении 10 дней после дня его официального обнародования.

Глава

Покровского сельского поселения

Новопокровского района В.В.Сидоров

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

Покровского сельского поселения

Новопокровского района

от 2019 №

# ПОРЯДОК

# проведения анализа осуществления главными

# администраторами средств бюджета Покровского

# сельского поселения Новопокровского района внутреннего

# финансового контроля и внутреннего финансового аудита

# Общие положения

1.1. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в целях организации проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района, главными администраторами доходов бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района (далее - главные администраторы средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

планированию анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ);

проведению Анализа;

оформлению результатов Анализа;

составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.3. Целью Анализа является формирование и направление главным администраторам средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

# Участники проведения Анализа

2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения Анализа, составление отчетности о результатах проведения Анализа, а также подготовка доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего муниципального контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется администрацией Покровского сельского поселения Новопокровского района через уполномоченных должностных лиц администрации Покровского сельского поселения Новопокровского района (далее – Уполномоченные должностные лица).

2.2. Взаимодействие Уполномоченных должностных лиц и главных администраторов средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района, связанное с проведением Анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

# Планирование Анализа

3.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Планирование Анализа осуществляется в целях составления плана проведения Уполномоченными должностными лицами анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

3.2. В Плане указываются:

наименование главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района;

код главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района по бюджетной классификации (код главы);

сроки проведения Анализа;

анализируемый период осуществления главным администратором средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

Уполномоченные должностные лица, ответственные за проведение Анализа.

3.3. План составляется ежегодно и в срок до 31 декабря утверждается распоряжением администрации Покровского сельского поселения Новопокровского района.

3.4. Проведение Анализа в отношении главных администраторов средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района, не включенных в План, допускается после внесения в План изменений, утверждаемых распоряжением администрации Покровского сельского поселения Новопокровского района.

3.5. Копия Плана (изменений в План) в течение 5 рабочих дней со дня утверждения Плана (внесения в него изменений) размещается на официальном сайте администрации Покровского сельского поселения Новопокровского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3.6. Срок осуществления Анализа не может превышать 30 календарных дней.

# Проведение Анализа

4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района по запросу Уполномоченных должностных лиц.

4.2. Уполномоченные должностные лица ежегодно в срок, указанный в Плане подготавливает проект запроса о предоставлении информации об осуществлении главным администратором средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, содержащего перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень вопросов), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Перечень документов), которые главным администраторам средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района надлежит представить Уполномоченным должностным лицам (далее - Запрос).

Подготовка проекта Запроса осуществляется с учетом положений Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района, главными администраторами доходов бюджета Покровского сельского поселения, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Покровского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением администрации Покровского сельского поселения от 01 августа 2019 года № 55 (далее – Порядок осуществления контроля) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Перечень вопросов должен содержать:

критерии оценки - варианты ответов на поставленный вопрос;

ответы на каждый вопрос, расположенные в порядке убывания баллов, характеризующих организацию и осуществление главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по данному критерию: первый ответ - самое высокое значение балла, последний ответ - самое низкое значение балла;

значения баллов за каждый ответ.

Главный администратор средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района при подготовке ответа на запрос Уполномоченных должностных лиц о представлении документов и информации проставляет отметку «+», в ячейке, соответствующей ответу на поставленный вопрос из предложенных вариантов ответа, отметку «-» - в остальных ячейках.

В Перечень документов включаются:

копии нормативных правовых и (или) правовых актов главных администраторов средств Покровского сельского поселения Новопокровского района, регламентирующих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

копии документов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита;

копии отчетности о результатах внутреннего финансового контроля главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района;

копии годовых планов осуществления внутреннего финансового аудита;

копии годовой отчетности внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района;

копии документов с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям;

иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Срок представления запрашиваемых информации и документов устанавливается не ранее 1 февраля года, следующего за отчетным.

4.4. Запрос направляется в адрес главных администраторов средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района нарочно.

4.5. Уполномоченными должностными лицами принимается решение о направлении в адрес главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района повторного Запроса о представлении документов и (или) информации в случаях:

непредставления запрошенных документов и (или) информации,

представления запрошенных документов и (или) информации не в полном объеме,

необходимости дополнительного документального подтверждения ранее представленной информации.

Срок представления документов и (или) информации, устанавливаемый в повторном Запросе, не может составлять менее 5 рабочих дней со дня направления Запроса в адрес главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района, в отношении деятельности которого проводится Анализ.

4.6. Главные администраторы средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района представляют запрашиваемые информацию и документы Уполномоченным должностным лицам не позднее срока, установленного в Запросе.

В случае превышения главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района срока представления документов и (или) информации, указанного в Запросе, более чем на 10 календарных дней, такие документы и (или) информация признаются непредставленными.

4.7. Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации с требованиями, установленными Порядком осуществления контроля и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8. При Анализе изучению подлежат:

4.8.1. Сведения о структуре главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района в части:

структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры);

сведений о подведомственных главному администратору средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района получателях средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района.

4.8.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.8.3. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, в том числе:

формирование перечней операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

формирование (актуализация) и утверждение карт внутреннего финансового контроля;

ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля и принятие решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представляемых руководству главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района.

4.8.4. Организация и осуществление внутреннего финансового аудита, в том числе:

проведение предварительного анализа данных об объектах аудита при планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки);

утверждение руководителем главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

направление руководителю главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

составление и направление руководителю главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита и принятие соответствующих решений руководителем главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района.

4.8.5. Документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

# Оформление результатов Анализа

5.1. Для формализованной оценки организации и осуществления главным администратором средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирования количественных оценок по соответствующим критериям Уполномоченные должностные лица используют Перечень вопросов.

Уполномоченные должностные лица по итогам сопоставления документов и информации, представленных главным администратором средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района, проставляют баллы по Перечню вопросов и обобщают их в итоговую оценку осуществления главным администратором средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

5.2. По результатам Анализа Уполномоченные должностные лица подготавливают заключение.

5.3. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района (при наличии);

информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района по итогам предыдущего Анализа (при наличии);

рекомендации по организации главным администратором средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

5.4. Заключение подписывается главой Покровского сельского поселения Новопокровского района, в двух экземплярах, один из которых хранится у Уполномоченных должностных лиц, а второй направляется в адрес главного администратора средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района в течение 10 рабочих дней с момента подписания заключения.

1. Составление и представление отчетности

по результатам Анализа

6.1. Уполномоченные должностные лица ежегодно в срок до 15 декабря года, следующего за отчетным, осуществляет подготовку проекта доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.2. Доклад должен содержать:

а) обобщенную информацию о проведенном Анализе, в том числе:

общие сведения об организации проведения Анализа;

сведения об исполнении Плана;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района (при наличии);

информацию о проведенном Анализе, в том числе:

- перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- результаты оценки осуществления главными администраторами средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) обобщенную информацию о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа;

в) информацию об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главным администраторам средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района по итогам проведения предыдущего Анализа (при наличии);

г) обобщенную информацию о рекомендациях, данных главным администраторам средств бюджета Покровского сельского поселения Новопокровского района по результатам проведенного Анализа;

д) предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

6.3. Доклад подлежит подписанию главой Покровского сельского поселения Новопокровского района не позднее 25 декабря года, следующего за отчетным.

6.4. Копия Доклада в течение 5 рабочих дней со дня подписания размещается на официальном сайте администрации Покровского сельского поселения Новопокровского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Глава

Покровского сельского поселения

Новопокровского района В.В.Сидоров