РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**Администрация**

**сельского поселения**

**ЕРЗОВКА**

**муниципального района**

**Кинель-Черкасский**

**Самарской области**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

*от 12.12.2018 года №134*

*с. Ерзовка*

|  |
| --- |
| [Об утверждении Порядка проведения анализа органами внутреннего муниципального финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) Администрации сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области, осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита] |

 В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа органами внутреннего муниципального финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) Администрации сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области, осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Настоящее постановление разместить на официальном сайте сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области и опубликовать в газете «Ерзовские ведомости».

 4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Глава сельского поселения Ерзовка А.Е. Веселев

УТВЕРЖДЕН

постановлением Администрации

сельского поселения Ерзовка

муниципального района Кинель-Черкасский

Самарской области

от «12»12.2018 №134

**Порядок**

**проведения анализа органами внутреннего муниципального финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) Администрации сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области, осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

 **1. Общие положения**

 1.1. Порядок проведения анализа органами внутреннего муниципального финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) Администрации сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области, осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в целях исполнения полномочий, предусмотренных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и установления порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

 1.2. Проведение анализа осуществления бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ), организуется в соответствии с законодательством Российской Федерации, муниципальными правовыми актами сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области, а также с 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.

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

 по внутреннему муниципальному 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 главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему администраторами бюджетных средств и муниципальными учреждениями;

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

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

 1.6. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

 планированию анализа;

 проведению анализа;

 оформлению результатов анализа;

 составлению и представлению отчетности по результатам анализа.

 **2. Участники проведения анализа**

 2.1. Планирование, проведение и оформление результатов проведения анализа, составление отчетности о результатах проведения анализа, а также подготовка и направление доклада о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется органом внутреннего муниципального финансового контроля.

 2.2.Должностными лицами органа внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляющими анализ, являются:

руководитель (заместитель руководителя) органа внутреннего муниципального финансового контроля;

иные лица органа внутреннего муниципального финансового контроля, уполномоченные на проведение анализа в соответствии с распорядительным документом руководителя (заместителя руководителя) органа внутреннего муниципального финансового контроля о назначении контрольного мероприятия.

 2.3. Деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля и главных администраторов бюджетных средств, связанная с проведением анализа, осуществляется в соответствии с настоящим Порядком.

**3. Организация и планирование проведения анализа**

 3.1.Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится и организуется должностными лицами органа внутреннего муниципального финансового контроля.

 3.2. Проведение анализа подлежит ежегодному планированию. Планирование анализа представляет собой процесс составления и обеспечения утверждения руководителем (заместителем руководителя) органа внутреннего муниципального финансового контроля плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на очередной год (далее - План).

 3.3. План формируется в разрезе главных администраторов средств бюджета, в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение анализа. По каждому главному администратору бюджетных средств в Плане указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

сроки проведения анализа;

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

должностное лицо, ответственное за проведение анализа.

 3.4. План составляется ежегодно и в срок до 20 декабря утверждается распорядительным документом руководителя (заместителя руководителя) органа внутреннего муниципального финансового контроля.

 3.5. Копия Плана в течение 10 рабочих дней со дня утверждения Плана размещается на официальном сайте сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

 **4. Проведение анализа**

 4.1. Анализ проводится путем изучения информации и документов, представленных главными администраторами бюджетных средств по запросу органа внутреннего муниципального финансового контроля.

 4.2. Анализ проводится в соответствии с распорядительным документом руководителя (заместителя руководителя) органа внутреннего муниципального финансового контроля о назначении анализа.

В распорядительном документе указывается:

 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;

 дата начала анализа и срок его проведения;

 должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, ответственного за проведение анализа.

 4.3. Анализ осуществляется путем проведения выездной или камеральной проверки на основании информации и документов, представленных главным администратором бюджетных средств по запросу должностного лица органа внутреннего муниципального финансового контроля, уполномоченного на осуществление анализа.

 4.4. Срок проведения анализа одного главного администратора бюджетных средств не может превышать 30 календарных дней.

 4.5. В Перечень документов, необходимых для анализа, включаются:

-копии муниципальных правовых актов главных администраторов бюджетных средств, 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;

-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 бюджетных средств;

-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.

 4.6. При анализе изучению подлежат:

 деятельность главного администратора бюджетных средств;

 порядок осуществления полномочий главного администратора бюджетных средств, регламентирующих деятельность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, на предмет соответствия Бюджетному кодексу Российской Федерации, указаниям Министерства Российской Федерации, муниципальным правовым актам сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области, а также их соблюдения при:

а) проведении проверок, ревизий и обследований по внутреннему муниципальному 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 бюджета сельского поселения;

г) направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

 4.7. 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, иной правовой базы в сфере внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организационно-штатная структура главного администратора бюджетных средств;

количество подведомственных ему получателей бюджетных средств;

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

подготовка отчетности.

 4.8. 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 предложений по 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.

**5. Оформление результатов анализа**

 5.1. По результатам анализа должностное лицо органа внутреннего муниципального финансового контроля. уполномоченное на проведение анализа, подготавливает заключение о соответствии (несоответствии) исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств бюджетному законодательству Российской Федерации, муниципальным правовым актам сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области.

 5.2. Заключение должно содержать:

наименование главного администратора бюджетных средств, в отношении деятельности которого был проведен Анализ;

 реквизиты плана, на основании которого проводился Анализ;

 анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

сведения о непредставлении, несвоевременном представлении, либо представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главным администратором бюджетных средств (при наличии);

информацию о выявленных недостатках осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

информацию об исполнении предложений и рекомендаций, данных главному администратору бюджетных средств по итогам предыдущего анализа (при наличии);

 предложения и рекомендации по организации главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

 5.3. Заключение подписывается должностным лицом органа внутреннего муниципального финансового контроля, уполномоченным на проведение анализа, направляется в адрес главного администратора средств бюджета сельского поселения в течение трех рабочих дней.

**6. Составление и представление отчетности по результатам анализа**

 6.1. Должностное лицо органа внутреннего муниципального финансового контроля, уполномоченное на осуществление анализа, ежегодно в срок до 01 марта года, следующего за отчетным, составляет аналитический отчет о результатах проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области, проведенного в отчетном году.

 6.2. Аналитический отчет должен содержать:

информацию 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;

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 (при наличии);

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.

 6.3. Копия Отчета в течение 10 рабочих дней размещается на официальном сайте сельского поселения Ерзовка муниципального района Кинель-Черкасский Самарской области в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".