МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД СУРГУТ

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| « | 17 | » | 01 | 20 | 19 | г. |  | № | 327 |

Об утверждении порядка

проведения контрольно-ревизионным

управлением Администрации города

анализа осуществления главными

администраторами средств местного

бюджета внутреннего финансового

контроля и внутреннего

финансового аудита

В соответствии с п.4 ст.157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Администрации города от 09.12.2013 № 8877 «Об утверждении Порядка осуществления контрольной деятельности контрольно-ревизионным управлением Администрации города», распоряжением Администрации города от 06.12.2013 № 4276 «Об утверждении Положения о контрольно-ревизионном управлении», в целях совершенствования финансового контроля:

1. Утвердить порядок проведения контрольно-ревизионным управлением Администрации города анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.
2. Управлению документационного и информационного обеспечения разместить настоящее постановление на официальном портале Администрации города.
3. Муниципальному казенному учреждению «Наш город» опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

4. Контроль за выполнением постановления возложить на заместителя Главы города Жердева А.А.

Глава города В.Н. Шувалов

Приложение

к постановлению

Администрации города

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

Порядок

проведения контрольно-ревизионным управлением Администрации

города анализа осуществления главными администраторами средств

местного бюджета внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

Раздел I. Общие положения

1. Настоящий порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает порядок проведения контрольно- ревизионным управлением Администрации города (далее – управление) анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Сургут (далее – главные администраторы средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Настоящий порядок устанавливает требования к:

- планированию анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ);

- проведению анализа;

- оформлению результатов анализа;

- составлению и представлению отчетности по результатам анализа.

3. Целью анализа является формирование и направление главным администраторам средств местного бюджета рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Задачей анализа является оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с выявлением недостатков в осуществлении главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Раздел II. Основание, порядок назначения и проведения анализа

1. Проведение анализа подлежит ежегодному планированию и включается в общий план контрольной деятельности управления в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Проведение анализа во внеплановом порядке осуществляется на основании поручений Главы города, заместителя Главы города, курирующего деятельность управления.

2. Анализ проводится на основании приказа начальника управления (далее – приказ), в котором указываются:

- наименование главного администратора средств местного бюджета, в отношении которого должен быть проведен анализ исполнения бюджетных полномочий;

- основание проведения анализа;

- анализируемый период;

- должность, фамилия, инициалы должностного лица управления, ответственного за проведение анализа, должности, фамилии, инициалы должностных лиц управления, участвующих в проведении анализа;

- срок проведения анализа;

- срок оформления заключения по результатам анализа и представления его начальнику управления, но не более пяти рабочих дней со дня окончания срока проведения анализа.

3. Приказ оформляется в срок не менее чем за один рабочий день до даты начала анализа.

4. Внесение изменений (дополнений) в приказ оформляется соответ- ствующим приказом начальника управления.

5. Срок проведения анализа не может превышать 20-и рабочих дней.

6. При проведении анализа учитываются сведения о деятельности главных администраторов средств местного бюджета, полученные из открытых источников информации, а также результаты проведенных управлением контрольных мероприятий в отношении главных администраторов средств местного бюджета.

7. При анализе подлежат изучению следующие вопросы:

7.1. Сведения о главном администраторе средств местного бюджета в части структуры подразделений, осуществляющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры), сведения о подведомственных главному администратору средств местного бюджета получателях средств местного бюджета, о структуре подразделения, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии).

7.2. Нормативные правовые и (или) правовые акты главного администратора средств местного бюджета, регламентирующие организацию и осуществление им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

7.3. Документы и процедуры, необходимые в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

7.4. 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 местного бюджета, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля по каждому подразделению главного администратора средств местного бюджета, ответственному за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- ведение, учет, хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом подразделении главного администратора средств местного бюджета, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- оформление (отражение) результатов внутреннего финансового контроля и формирование соответствующей отчетности;

- направление руководителю главного администратора средств местного бюджета отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля, принятых руководителем главного администратора средств местного бюджета решений и результатов исполнения решений, в том числе с учетом информации, указанной в актах, заключениях, представлениях (предписаниях) органов муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора средств местного бюджета.

7.5. 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 местного бюджета годового плана внутреннего финансового аудита и составление программ аудиторских проверок;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- направление руководителю главного администратора средств местного бюджета отчетов о результатах аудиторских проверок с приложением актов аудиторских проверок;

- составление и направление руководителю главного администратора средств местного бюджета отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, содержащей информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета;

- рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита, принятых руководителем главного администратора средств местного бюджета решений, и результатов исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям.

Раздел III. Оформление результатов проведения анализа

1. По результатам проведенного анализа оформляется заключение.

2. В заключении указывается следующая информация:

- наименование главного администратора средств местного бюджета, в отношении деятельности которого проведен анализ;

- предмет анализа;

- дата и место оформления заключения;

- анализируемый период;

- срок проведения анализа;

- должность, фамилия, инициалы должностного лица управления, ответственного за проведение анализа, должности, фамилии, инициалы должностных лиц управления, участвующих в проведении анализа;

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

- описание результатов проведенного анализа организации и осуществ- ления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе оценка качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, о выявленных нарушениях и недостатках при исполнении указанных бюджетных полномочий (при наличии);

- информация об исполнении предложений и рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных главному администратору средств местного бюджета по итогам проведения предыдущего анализа (при наличии);

- обобщенные рекомендации, направленные на повышение эффективности осуществления главным администратором средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости).

3. Заключение оформляется в двух экземплярах: один экземпляр – для главного администратора средств местного бюджета, второй экземпляр – для управления.

4. Заключение подписывается должностным лицом управления, ответственным за проведение анализа, и предоставляется начальнику управления в срок, указанный в приказе о проведении анализа.

5. Заключение направляется главному администратору средств местного бюджета не позднее трех рабочих дней со дня его подписания.

6. Информация о результатах проведенного анализа направляется  высшему должностному лицу Администрации города, курирующему деятельность главного администратора средств местного бюджета.

Раздел IV. Составление и представление отчетности о результатах анализа

1. Годовая отчетность управления составляется на основе результатов проведенного анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – отчет).

2. Отчет должен содержать:

- обобщенную информацию о проведенном анализе, в том числе о количестве таких мероприятий, непредставлении, несвоевременном представлении, представлении в неполном объеме или искаженном виде документов и (или) информации главными администраторами средств местного бюджета (при наличии);

- обобщенные результаты анализа, проведенного в отчетном году, в том числе информацию об оценке качества осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, о недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа, сравнение результатов анализа, проведенного в отчетном году, с результатами анализа, осуществленного в году, предшествующем отчетному, информацию о выполнении главными администраторами средств местного бюджета рекомендаций, направленных на повышение эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по итогам проведения предыдущего анализа (при наличии);

- обобщенные предложения по совершенствованию осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленные на повышение эффективности осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Отчет о результатах анализа включается отдельным разделом в годовую отчетность управления о результатах контрольной деятельности и направляется Главе города, заместителю Главы города, курирующему деятельность управления, в срок не позднее 01 марта года, следующего за отчетным периодом.