« ВЕСТНИК

**БЕРГУЛЬСКОГО СЕЛЬСОВЕТА.»**

**От 28.08.2019 г № 21(260)**

**Тираж:19 экз.**

**Редактор: Подрядчикова Т.С.**

**Адрес: ул. Центральная, д.38, с. Бергуль,**

**Северный район, Новосибирская область.**

АДМИНИСТРАЦИЯ

БЕРГУЛЬСКОГО СЕЛЬСОВЕТА

СЕВЕРНОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

19.08.2019г. № 85

**Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации Бергульского сельсовета Северного района от 02.03.2015 № 27 «Об утверждении Порядка

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области », администрация Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Опубликовать настоящее постановление в периодическом печатном издании органа местного самоуправления Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области «Вестник Бергульского сельсовета » и разместить на официальном сайте администрации Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Глава Бергульского сельсовета  Северного района Новосибирской области |  | И.А.Трофимов |

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  постановлением администрации  Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области  от 19.08.2019 № 85 |

# ПОРЯДОК

**проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации администрацией Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области полномочий, определенных положениями [пункта 4 статьи 157](garantF1://12012604.1573) Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения администрации Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области, главными администраторами доходов бюджета Бергульского сельсовета Северного района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области (далее – главный администратор средств бюджета Бергульского сельсовета Северного района) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2.Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации , а также настоящим Порядком.

1.3. Анализ проводится в целях оценки качества и повышения эффективности осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. Настоящий Порядок устанавливает требования к:

- планированию Анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- проведению анализа;

- оформлению результатов Анализа;

- составлению и представлению отчетности по результатам Анализа.

1.5. Анализ осуществляется посредством оценки состояния осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств.

1.6. Предметом Анализа являются:

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

- карта внутреннего финансового контроля;

- учет и хранение регистров(журналов) внутреннего финансового контроля;

- перечень операций (действий по формированию документа) необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

- план аудиторских проверок;

- акты аудиторских проверок;

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

- отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

**2. Организация и планирование проведения анализа**

2.1. Проведение Анализа подлежит ежегодному планированию.

Анализ проводится на основании Плана работы на соответствующий период.

2.2. План формируется в разрезе структурных подразделений администрации Бергульского сельсовета Северного района , в отношении деятельности которых в соответствующем году запланировано проведение Анализа. По каждому структурному подразделению в Плане указываются:

- наименование главного администратора средств бюджета;

- сроки проведения анализа;

- анализируемый период внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (полугодие, год);

2.3.Планирование проведения анализа осуществляет специалист администрации Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области. План составляется до начала очередного финансового года и утверждается Главой Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области.

2.4. По решению Главы Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области может проводиться внеплановый анализ.

**3. Проведение анализа**

3.1. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводится на основании распоряжения о проведении указанных контрольных мероприятий.

В распоряжении указывается:

-должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, ответственного за проведение Анализа;

- срок проведения Анализа (дата начала и окончания);

- анализируемый период структурным подразделением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3.2. В ходе проведения анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита запрашиваются и изучаются документы, материалы и информация, полученная от структурных подразделений по запросу лица, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита в администрации Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области.

3.3. При проведении Анализа исследуется:

а) осуществление 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;

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

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

в) осуществление внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета администрации Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области и подведомственными ему получателями бюджетных средств;

г) осуществление администрацией Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области 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, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета;

3.4. Специалист администрации подготавливает запрос о предоставлении информации об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

3.5. Запрос содержит перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, информацию об организационной структуре главного администратора средств бюджета в части осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при необходимости), а также перечень документов в части осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которые главным администраторам средств бюджета надлежит представить (далее - Запрос).

3.6. Запрос с указанием срока представления запрашиваемых информации и документов направляется в адрес главных администраторов средств бюджета следующими способами: нарочно или с применением электронного документооборота (при наличии технической возможности) с обязательным получением подтверждающего документа либо отметки о получении Запроса.

3.7. Срок предоставления документов, материалов и информации главным администратором или структурными подразделениями устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения запроса. При этом такой срок составляет не менее 3 рабочих дней.

3.8. Срок проведения Анализа составляет не более 30 рабочих дней.

**4. Оформление результатов Анализа на соответствующий год**

4.1. По результатам Анализа специалист администрации готовит заключение.

4.2. Заключение должно содержать следующие сведения:

- наименование главного администратора средств бюджета;

- сведения о должностном лице, проводившем анализ;

- дату начала и окончания проведения Анализа;

-анализируемый период осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- описание проведенного Анализа;

-сведения о текущем состоянии осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявленные недостатки в осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

- оценку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.3. Заключение подписывается Главой Бергульского сельсовета Северного района Новосибирской области .

**5. Подготовка отчетности по результатам проведенного анализа**

5.1. На основании Заключений составляется отчет о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за отчетный год.

5.2. В отчете отражаются следующие сведения:

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

- количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита;

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