|  |
| --- |
| ГЛАВА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛЫТКАРИНО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_г.о. ЛыткариноОб утверждении Порядка проведения Администрацией городского округа Лыткарино анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также в целях совершенствования деятельности Администрации городского округа Лыткарино по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля постановляю:1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения Администрацией городского округа Лыткарино анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля.2. Начальнику сектора муниципального контроля отдела экономики и перспективного развития Администрации городского округа Лыткарино (Дерябина Е.М.) обеспечить опубликование настоящего постановления в установленном порядке и размещение на официальном сайте города Лыткарино в сети «Интернет».3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя Главы Администрации городского округа Лыткарино Л.С. Иванову.Е.В. Серёгин |

Первый заместитель Главы

Администрации г.о. Лыткарино Л.С. Иванова

|  |  |
| --- | --- |
| Сектор муниципального контроля |  Е.М. Дерябина |
| Юридический отдел |    |

 Рассылка:

1. Иванова Л.С.
2. Сектор муниц. контроля
3. Юр. отдел
4. Отдел бухучета
5. Финансовое управление
6. Управление образования
7. Управление ЖКХ и РГИ
8. КУИ
9. СМИ
10. Прокуратура

Утвержден

постановлением

Главы г.о. Лыткарино

от \_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г. N \_\_\_\_\_\_\_

**Порядок**

 **проведения Администрацией городского округа Лыткарино**

 **анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок проведения Администрацией городского округа Лыткарино анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля (далее - Порядок) устанавливает последовательность действий должностных лиц Администрации городского округа Лыткарино (далее - Администрация) при проведении анализа внутреннего финансового контроля, осуществляемого главными администраторами средств бюджета города Лыткарино, (далее - главные администраторами бюджетных средств, Анализ).

2. Целью Анализа является оценка качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля.

II. Организация и проведение Анализа

4. Анализ проводится ежегодно уполномоченными лицами Администрации городского округа Лыткарино на основании документов, материалов, информации, полученных от главных администраторов бюджетных средств.

5. В целях получения информации об осуществлении внутреннего финансового контроля уполномоченными лицами осуществляется подготовка запроса главным администраторам бюджетных средств о представлении информации (далее - запрос).

Запрос подписывается заместителем Главы Администрации городского округа Лыткарино, курирующим вопросы экономики и финансов, и направляется главным администраторам бюджетных средств не позднее 25 числа последнего месяца отчетного периода посредством межведомственной системы электронного документооборота.

6. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов, информации, полученных от главных администраторов бюджетных средств, и сопоставления представленных документов, материалов, информации с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, иными документами, регламентирующими вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

Документы, материалы, информация представляются главными администраторами бюджетных средств в сроки, установленные в запросе.

Срок, устанавливаемый в запросе для предоставления документов, материалов, информации, не может быть менее пяти рабочих дней со дня окончания отчетного периода.

Вопросы, включаемые в формы, составляются с учетом необходимости обеспечения получения надежных данных, позволяющих оценить качество осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля.

7. Оценка качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля проводится на основании критериев качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля, определенных с учетом требований к организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными документами, регламентирующими вопросы организации и осуществления внутреннего финансового контроля (далее - установленные требования, установленные сроки), и указанных в [приложении 1](#P113) к настоящему Порядку.

На основании оценки качества формируется сводный рейтинг главных администраторов бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля.

8. В случае если представленные главным администратором бюджетных средств данные не позволяют оценить качество осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля, Администрация повторно направляет запрос соответствующему главному администратору бюджетных средств.

Повторный запрос направляется в случаях:

непредставления запрошенных документов, материалов, информации;

представления запрошенных документов, материалов, информации не в полном объеме;

необходимости документального подтверждения представленной информации.

Информация на повторный запрос представляется главным администратором бюджетных средств на адрес электронной почты должностного лица, указанный в повторном запросе.

9. При проведении Анализа в отношении каждого администратора бюджетных средств исследуются в том числе:

1) сведения о должностных лицах, ответственных за проведение и организацию внутреннего финансового контроля, закрепление указанных полномочий в должностных инструкциях соответствующих должностных лиц;

2) вопросы планирования внутреннего финансового контроля;

3) фиксация результатов проведения внутреннего финансового контроля;

4) количество и характер нарушений, выявленных главными администраторами бюджетных средств;

5) отчетность о проведении внутреннего финансового контроля;

6) меры, принятые главным администратором бюджетных средств по результатам проведения внутреннего финансового контроля.

Для проведения Анализа может быть использована информация, полученная уполномоченными лицами Администрации при проведении контрольных мероприятий в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

III. Оформление результатов Анализа

10. Результаты Анализа оформляются заключением, составляемым должностными лицами, ответственными за проведение Анализа.

В отношении каждого администратора бюджетных средств составляется отдельное [заключение](#P958) по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

Заключение должно содержать следующую информацию:

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

сведения об оценке качества внутреннего финансового контроля;

описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля;

предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля.

11. Заключение утверждается заместителем Главы Администрации городского округа Лыткарино, курирующим вопросы экономики и финансов, и направляется соответствующему главному администратору бюджетных средств посредством межведомственной системы электронного документооборота не позднее трех рабочих дней с даты его утверждения.

12. На основании заключений по результатам Анализа в отчетном году Администрацией составляется доклад о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля (далее - Доклад).

13. В Докладе отражаются следующие сведения:

о количестве главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проводился Анализ;

о наличии у главных администраторов бюджетных средств должностных лиц, уполномоченных на (ответственных за) проведение и организацию внутреннего финансового контроля, закрепление указанных полномочий в должностных инструкциях соответствующих должностных лиц;

о количестве и характере нарушений, выявленных главными администраторами бюджетных средств при проведении внутреннего финансового контроля;

о недостатках (нарушениях) при организации и осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля, выявленных в ходе Анализа;

сравнение результатов Анализа, проведенного в отчетном году, с результатами Анализа, осуществленного в предыдущем году;

сводный рейтинг главных администраторов бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля (перечень главных администраторов бюджетных средств, сформированный в порядке убывания значения итоговой оценки);

предложения по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля.

Приложение 1

к Порядку проведения

 Администрацией городского округа Лыткарино

 Анализа осуществления главными

администраторами бюджетных средств

внутреннего финансового контроля

**Критерии оценки качества**

**осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля**

I. Общая информация

Наименование главного администратора бюджетных средств:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Вопросы | Сведения |
| 1 | Штатная численность сотрудников структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля | Чел. в каждом структурном подразделении, указанном в [строке 2](#P136) (при отсутствии, проставляется "0") |
| 2 | Среднегодовая фактическая численность сотрудников структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля | Чел. в каждом структурном подразделении, указанном в [строке 2](#P136) (при отсутствии проставляется "0") |

II. Организация внутреннего финансового контроля

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Вопросы | Критерии | Баллы | Отметка | Источники информации для расчета показателей |
| 1 | Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля |
| 1.1 | Утверждены ли главным администратором карты (карта) внутреннего финансового контроля | Утверждены для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств, Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| Утверждены не для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 1 |  |
| Утверждены в установленные сроки | 3 |  |
| Утверждены в году, предшествующему планируемому с нарушением сроков | 2 |  |
| Утверждены в текущем году | 1 |  |
| 1.2 | Включены ли в карту внутреннего финансового контроля все внутренние бюджетные процедуры, осуществляемые главным администратором бюджетных средств | В карту включены все внутренние бюджетные процедуры | 5 |  | Карты внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств, Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур |
| В карту включено 90% и более внутренних бюджетных процедур | 4 |  |
| В карту включено менее 90%, но более 50% внутренних бюджетных процедур | 3 |  |
| В карту включено менее 50%, но более 30% внутренних бюджетных процедур | 2 |  |
| В карту включено менее 30% внутренних бюджетных процедур | 1 |  |
| 1.3 | Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждой отражаемой внутренней бюджетной процедуре | Операции, процессы, составляющие внутреннюю бюджетную процедуру | 3 |  | Карты внутреннего финансового контроля |
| Должностное лицо, ответственное за выполнение внутренней бюджетной процедуры (операции, процесса) | 2 |  |
| Срок и (или) периодичность выполнения внутренней бюджетной процедуры (операции, процесса) | 2 |  |
| Должностные лица, осуществляющие контрольные действия | 2 |  |
| Методы контроля | 2 |  |
| Виды и способы контрольного действия | 2 |  |
| Уровень бюджетного риска | 2 |  |
| 2 | Качество осуществления внутреннего финансового контроля |
| 2.1 | Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля:1) периодичности;2) методов контроля;3) способов контроля | Несоблюдение требований отсутствует | 5 |  | Карты внутреннего финансового контроля, журналы учета результатов внутреннего финансового контроля, отчеты о результатах внутреннего финансового контроля |
| Имеется единичный случай несоблюдения требований 1, 2 или 3 | 4 |  |
| Имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1, 2 или 3 | 3 |  |
| Имеются более трех случаев несоблюдения требований 1, 2 или 3 | 0 |  |
| 2.2 | Выполнены ли следующие требования к ведению журналов учета внутреннего финансового контроля | Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 5 |  | Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля |
| Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля ведутся менее чем 100%, но более чем 35% подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 3 |  |
| Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля ведутся 35% и менее подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур | 1 |  |
| Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля содержат информацию о должностных лицах, ответственных за выполнение внутренней бюджетной процедуры (операции, процесса) | 2 |  |
| Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля содержат информацию о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в отношении внутренней бюджетной процедуры (операции, процесса) | 2 |  |
| Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля содержат характеристику контрольного действия (в том числе описание процесса, метод внутреннего финансового контроля, способ контрольного действия) | 2 |  |
| Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля содержат информацию о результатах проведенных контрольных действий | 2 |  |
| Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля содержат сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений) | 2 |  |
| Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля содержат информацию о мерах по устранению недостатков (нарушений), причинах их возникновения | 2 |  |
| Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля содержат сведения о результатах принятых мер | 2 |  |
| Журналы не ведутся | 0 |  |
| 2.3 | Соблюдаются ли главным администратором требования к составлению отчета о результатах внутреннего финансового контроля | Отчет составлен в установленные сроки, и его содержание соответствует установленным требованиям | 5 |  | отчет о результатах внутреннего финансового контроля |
| Отчет составлен в установленные сроки, но его содержание не соответствует установленным требованиям | 3 |  |
| Отчет составлен с нарушением установленных сроков, но его содержание соответствует установленным требованиям | 4 |  |
| Отчет не составляется | 0 |  |
| 2.4 | Приняты ли руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств по итогам рассмотрения отчета о результатах внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения | Решения приняты с указанием сроков их выполнения | 5 |  | Отчет по результатам внутреннего финансового контроля, приказ главного администратора бюджетных средств о принятии мер по результатам внутреннего финансового контроля |
| Решения приняты без указания сроков их выполнения | 3 |  |
| В принятии мер нет необходимости, нарушений не установлено | 5 |  |
| Решения не приняты | 0 |  |
| Не принимаются | 0 |  |

--------------------------------

Максимальное количество баллов - 91 балл, из них:

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 37 баллов;

- качество осуществления внутреннего финансового контроля - 54 балла;

Приложение 2

к Порядку проведения

 Администрацией городского

округа Лыткарино анализа

осуществления главными

администраторами бюджетных

средств внутреннего

 финансового контроля

Заключение

по результатам анализа осуществления внутреннего финансового контроля

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование главного администратора бюджетных средств)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Вопросы | Критерии | Баллы | Отметка | Описание выявленных недостатков, нарушений, предложения по их устранению |
| 1. | Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля |
|  |  |  |  |  |  |
| 2. | Качество осуществления внутреннего финансового контроля |
|  |  |  |  |

Количество баллов - \_\_\_ баллов, из них:

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля -\_\_\_ баллов;

- качество осуществления внутреннего финансового контроля - \_\_\_ баллов.