

**Министерство финансов
Республики Алтай**

Чаптынова ул., д.24, Горно-Алтайск, 649000
тел. (388-22) 2-26-21, факс (388-22) 2-32-95
E-mail: ava@minfin.gornyy.ru
www.minfin-altai.ru
ОКПО 00078212, ОГРН 1020400753438
ИНН / КПП 0411005460 / 041101001



**Алтай Республиканын
акча-манат министрствозы**

Чаптыновтын ор., т.24, Горно-Алтайск, 649000
тел. (388-22) 2-26-21, факс (388-22) 2-32-95
E-mail: ava@minfin.gornyy.ru
www.minfin-altai.ru
ОКПО 00078212, ОГРН 1020400753438
ИНН / КПП 0411005460 / 041101001

П Р И К А З

от « 29 » сентября 2016 г. № 145 -п
г. Горно-Алтайск

**Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Республики Алтай от 31 июля 2015 года № 233 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Алтай», подпунктом «д» пункта 5 Положения о Министерстве финансов Республики Алтай, утвержденного Постановлением Правительства Республики Алтай от 14 мая 2014 года № 134, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Контроль за исполнением настоящего Приказа возложить на Первого заместителя министра Н.К. Табаеву.

Заместитель Председателя
Правительства Республики Алтай,
министр

О.В. Завьялова

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Республики Алтай
от «29» сентября 2016 г. № 145-п

ПОРЯДОК
проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации Министерством финансов Республики Алтай полномочий, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), и устанавливает процедуру проведения анализа осуществления органами государственной власти Республики Алтай, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай (далее – ТФОМС Республики Алтай), являющимися главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Алтай (бюджета ТФОМС Республики Алтай), главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Алтай (бюджета ТФОМС Республики Алтай), главными администраторами источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай (бюджета ТФОМС Республики Алтай) (далее - главный администратор (администратор) бюджетных средств), за исключением органов, указанных в пункте 2 статьи 265 БК РФ, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Анализ осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) организуется и проводится в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами Республики Алтай и Министерства финансов Республики Алтай, а также настоящим Порядком.

3. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами (администраторами) бюджетных средств, а также формирование предложений о принятии мер по повышению качества организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА

4. Планирование проведения анализа осуществляет структурное подразделение Министерства финансов Республики Алтай – отдел контрольно-ревизионной работы (далее - Отдел).

5. Анализ проводится на основании Плана контрольной деятельности Министерства финансов Республики Алтай, утвержденного в соответствии с Постановлением Правительства Республики Алтай от 25.08.2014 года № 248.

III. ПРОВЕДЕНИЕ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

6. Анализ проводится должностными лицами Отдела, уполномоченными на проведение такого анализа.

7. Анализ проводится посредством изучения планов внутреннего финансового контроля и отчетов, полученных от главного администратора (администратора) бюджетных средств.

При необходимости у главного администратора (администратора) бюджетных средств запрашиваются дополнительные документы и материалы, необходимые для формирования оценки организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Запрос о представлении документов и материалов, необходимых для формирования оценки организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направляется главному администратору (администратору) бюджетных средств заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо передается нарочно, или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом, в том числе посредством факсимильной и электронной связи. Срок представления документов и материалов устанавливается в указанном запросе.

8. В ходе проведения анализа исследуется:

а) осуществление главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, доходам и источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Алтай (бюджета ТФОМС Республики Алтай);

б) осуществление главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и по ведению бюджетного учета этими главными администраторами (администраторами) бюджетных средств и подведомственными им получателями средств республиканского бюджета Республики Алтай (бюджета ТФОМС Республики Алтай);

в) осуществление главными администраторами (администраторами) бюджетных средств (их уполномоченными должностными лицами) внутреннего финансового аудита, в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

9. Срок проведения анализа не может превышать 30 рабочих дней.

IV. ОФОРМЛЕНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

10. По результатам анализа готовится заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Заключение).

11. Заключение должно содержать следующие сведения:

а) наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита которого анализировалось;

б) дата начала и окончания проведения анализа;

в) анализируемый период осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

г) описание проведенного анализа;

д) сведения о текущем состоянии осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

е) выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

ж) оценка осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

з) рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

12. Заключение готовится должностными лицами, ответственными за проведение анализа.

13. Заключение направляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств в течение 5 рабочих дней со дня его подписания.

14. По результатам анализа при выявлении нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации должностное лицо, ответственное за

проведение анализа, готовит предложение о включении главного администратора (администратора) бюджетных средств в План контрольной деятельности Министерства финансов Республики Алтай.

15. Не позднее 20 марта года, следующего за отчетным годом, на основании Заключений Отдел готовит доклад о результатах анализа.

16. Доклад содержит следующие сведения:

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

- о количестве уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

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

- сравнение результатов анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного в отчетном году, с результатами анализа, осуществленного за два года до наступления отчетного;

- информация о выполнении рекомендации по повышению качества организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, направленных Отделом.

17. Доклад о результатах анализа направляется Первому заместителю министра финансов Республики Алтай, Заместителю Председателя Правительства Республики Алтай, министру финансов Республики Алтай.