



**ГЛАВА  
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ИСТРА  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 01.07.2019 № 607/7

**Об утверждении порядка проведения анализа осуществления  
главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по  
внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить прилагаемый порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту (Приложение).

2. Управлению по информационной политике, информатизации и связям с общественностью администрации городского округа Истра (Добрынина Ю.Н.) разместить настоящее постановление на официальном интернет-сайте администрации городского округа Истра.

3. Постановление администрации городского округа Истра от 26.01.2018 № 249/1 «Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту» признать утратившим силу.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы администрации городского округа Истра Вишкареву И.С.

И.о. главы городского округа Истра

И.Л. Прудников

**Порядок  
проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных  
средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и  
внутреннему финансовому аудиту**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации сектором внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра, бюджетных полномочий (далее – сектор внутреннего муниципального контроля), определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения анализа осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, имеющих подведомственную сеть, по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – главные администраторы бюджетных средств), определенных положениями статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – бюджетные полномочия).

1.2. Проведение анализа осуществления бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, организуется и осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми и иными актами городского округа Истра, а также настоящим Порядком.

1.3. Целью анализа является совершенствование исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств.

1.4. Задачами анализа являются:

а) оценка исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств;

б) выявление недостатков в организации исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств;

в) формирование предложений о совершенствовании исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств и методического обеспечения соответствующей деятельности 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:

а) по внутреннему 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 этим главным администратором бюджетных средств и подведомственными ему администраторами бюджетных средств и муниципальными учреждениями;

б) по внутреннему финансовому аудиту, осуществляемому 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;

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

## **II. Организация и планирование проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств**

2.1. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится сектором внутреннего муниципального контроля и организуется начальником сектора внутреннего муниципального контроля.

2.2. Анализ проводится в соответствии с планом контрольной деятельности сектора внутреннего муниципального контроля (далее – план), который утверждается постановлением главы городского округа Истра на соответствующее полугодие, в соответствии порядком осуществления полномочий сектором внутреннего муниципального контроля администрации городского округа Истра, утвержденного постановлением главы городского округа Истра от 29.05.2019 №474/5.

Проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, не предусмотренного в плане, допускается по решению начальника сектора внутреннего муниципального контроля после внесения соответствующих изменений в план.

2.3. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится ежегодно. Планирование проведения анализа осуществляется с применением риск - ориентированного подхода.

2.4. Срок проведения анализа исполнения бюджетных полномочий одного главного администратора бюджетных средств не может превышать 30 дней.

## **III. Проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств**

3.1. Анализ исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств проводится в соответствии с программой, утвержденной начальником сектора внутреннего муниципального контроля (далее – программа), специалистом сектора внутреннего муниципального финансового контроля, уполномоченным на проведение контрольных мероприятий на основании должностной инструкции.

В программе указываются:

- а) наименование главного администратора бюджетных средств;
- б) анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;
- в) основание для проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств (пункт плана);
- г) дата начала анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств и срок его проведения;
- д) должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, ответственного за проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств.

3.2. Анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств осуществляется путем проведения выездной проверки или камеральной на основании информации и документов, представленных главным администратором бюджетных средств по запросу сектора внутреннего муниципального контроля.

3.3. Запрос о представлении документов и информации направляется в адрес главного администратора бюджетных средств одновременно с программой, в течение 3 рабочих дней со дня утверждения программы.

В запросе указываются:

- а) наименование главного администратора бюджетных средств;
- б) реквизиты плана, на основании которого проводится анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;
- в) срок представления документов и информации;
- г) перечень документов и информации, которые необходимо представить.

3.4. При анализе исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств обязательному изучению подлежат:

- а) деятельность главного администратора бюджетных средств;
- б) порядок осуществления полномочий главного администратора бюджетных средств, регламентирующий деятельность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - порядок осуществления полномочий), на предмет соответствия Бюджетному кодексу Российской Федерации, указаниям Министерства финансов Российской Федерации, нормативным правовым актам городского округа Истра, а также его соблюдение при:

- проведении проверок, ревизий и обследований по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, реализации результатов контрольных мероприятий;

- направлении объектам контроля актов, заключений, замечаний и предложений по устранению выявленных недостатков и нарушений;

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

- направлении материалов в контрольный отдел и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.5. При изучении деятельности главного администратора бюджетных средств анализируются:

- а) функции и полномочия главного администратора бюджетных средств, в частности на предмет функциональной независимости;

- б) наличие порядка осуществления полномочий (Административного регламента), иной нормативной базы в сфере внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- в) организационно-штатная структура главного администратора бюджетных средств;

- г) количество подведомственных ему администраторов бюджетных средств и муниципальных учреждений;

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

- е) подготовка специализированной отчетности, а также информации сектору внутреннего муниципального контроля.

3.6. При изучении порядка осуществления полномочий и его исполнения анализируются:

- а) 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;

- б) соответствие процедур назначения, проведения и оформления результатов проверок, ревизий, обследований утвержденному порядку осуществления полномочий, в том числе на предмет последовательности и своевременности процедур;

в) 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;

г) 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;

д) 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 и представления докладов (информации) руководителю главного администратора бюджетных средств и в контрольный орган.

3.7. При изучении процедуры направления информации и документов в сектор внутреннего муниципального контроля и в правоохранительные органы анализируется своевременность направления информации и документов в указанные органы при установлении фактов совершения действия (бездействия), содержащих признаки состава преступления при использовании бюджетных средств.

#### **IV. Оформление результатов анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств**

4.1. По результатам анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств сектором внутреннего муниципального финансового контроля подготавливается заключение о соответствии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств бюджетному законодательству Российской Федерации (далее - Заключение).

4.2. Заключение должно содержать:

а) наименование главного администратора бюджетных средств, исполнение бюджетных полномочий которого анализировалось;

б) реквизиты плана, на основании которого проводился анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

в) анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

г) описание проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

д) информацию о текущем состоянии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств в городском округе Истра, в том числе оценку результативности и качества осуществляемого контроля;

е) информацию о выявленных недостатках исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

ж) информацию о непредставлении главным администратором бюджетных средств информации и (или) документов либо представлении документов, содержащих неполную или недостоверную информацию;

з) предложения и рекомендации по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств.

4.3. Заключение подписывается начальником сектора внутреннего муниципального контроля и в течение 3 рабочих дней направляется главному администратору бюджетных средств, в котором проводился указанный анализ.

## **V. Подготовка отчетности по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств**

5.1. Сектор внутреннего муниципального контроля ежегодно составляет аналитический отчет о результатах проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств городского округа Истра, проведенного в отчетном году, и в срок до 01 марта года, следующего за отчетным, направляет его главе городского округа Истра (далее – аналитический отчет).

5.2. Аналитический отчет должен содержать:

а) информацию об общем количестве главных администраторов бюджетных средств в городском округе Истра и о количестве главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проведен анализ исполнения бюджетных полномочий;

б) перечень главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых в отчетном году осуществлен анализ исполнения бюджетных полномочий;

в) обобщенную информацию о наиболее типичных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, и отраженных в заключениях;

г) сводные предложения по совершенствованию исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, содержащиеся в заключениях.

5.3. С целью совершенствования осуществления бюджетных полномочий главными администраторами бюджетных средств, одновременно с аналитическим отчетом, начальник сектора внутреннего муниципального контроля направляет предложения о принятии, отмене или внесении изменений в нормативные правовые акты городского округа Истра, регламентирующие порядок осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.