



**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**КАРАР**

26.12.2018

г. Лениногорск

№ 135

Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в муниципальном образовании «Лениногорский муниципальный район»

В соответствии со статьей 157 и частью 5 статьи 160.2-1, статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях организации исполнения бюджетных полномочий по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Лениногорском муниципальном районе Республики Татарстан, ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в муниципальном образовании «Лениногорский муниципальный район».

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

3. Разместить настоящее постановление на официальном сайте Лениногорского муниципального района и портале правовой информации.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на председателя МКУ «Финансово-бюджетная палата» муниципального образования «Лениногорский муниципальный район».

Р.Г. Хусаинов

Утвержден

постановлением Главы  
муниципального образования  
«Лениногорский муниципальный  
район», мэра города Лениногорска

от «26» декабря 2018г. №135

**Порядок**  
проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных  
средств бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и  
внутреннему финансовому аудиту в муниципальном образовании  
«Лениногорский муниципальный район»

## **I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации Финансовой бюджетной палатой Лениногорского муниципального района, бюджетных полномочий органа муниципального финансового 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 актами Лениногорского муниципального района, а также настоящим Порядком.

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

1.4. Задачами анализа являются:

оценка исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств;

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

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:

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;

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;

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 Финансовой бюджетной палатой Лениногорского муниципального района и организуется заместителем председателя Финансовой бюджетной палаты Лениногорского муниципального района.

2.2. Анализ проводится в соответствии с планом контрольной деятельности Финансовой бюджетной палаты Лениногорского муниципального района (далее – План), который утверждается председателем палаты на соответствующий год.

Проведение анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств, не предусмотренного в Плане, допускается по решению председателя Финансовой бюджетной палаты Лениногорского муниципального района 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 календарных 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 Планом, утвержденной председателем Финансовой бюджетной палаты Лениногорского муниципального района (далее – План), специалистом, уполномоченным на проведение контрольных мероприятий.

В Плане указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

основание для проведения анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств (пункт Плана);

дата начала анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств и срок его проведения;

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 на основании информации и документов, представленных главным администратором бюджетных средств по запросу Финансовой бюджетной палаты Лениногорского муниципального района.

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

В запросе указываются:

наименование главного администратора бюджетных средств;

реквизиты Плана, на основании которого проводится анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

срок представления документов и информации;

перечень документов и информации, которые необходимо представить.

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

деятельность главного администратора бюджетных средств;

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 Исполнительного комитета Лениногорского муниципального района, а также его соблюдение при:

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

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

в) подготовке предложений по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета;

г) направлении материалов в Финансовую бюджетную палату Лениногорского муниципального района и (или) правоохранные 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:

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

наличие Порядка осуществления полномочий (Административного регламента), нормативной базы в сфере внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организационно-штатная структура главного администратора бюджетных средств;

количество подведомственных ему администраторов бюджетных средств и муниципальных учреждений;

процедуры внутреннего информационного обмена и координации деятельности с другими структурными подразделениями Лениногорского муниципального района, правоохранными органами и органами прокуратуры на предмет координации деятельности, содействия при проведении контрольных мероприятий и своевременности информирования об установленных фактах нарушений;

подготовка специализированной отчетности, а также информации Финансовой бюджетной палате Лениногорского муниципального района.

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

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;

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

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;

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;

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 Финансовую бюджетную палату Лениногорского муниципального района.

3.7. При изучении процедуры направления информации и документов в Финансовую бюджетную палату Лениногорского муниципального района 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 Финансовой бюджетной Палатой Лениногорского муниципального района подготавливается заключение о соответствии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств бюджетному законодательству Российской Федерации (далее - Заключение).

4.2. Заключение должно содержать:

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

реквизиты Плана, на основании которого проводился анализ исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

анализируемый период исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

описание проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

информацию о текущем состоянии исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств в Лениногорском муниципальном районе, в том числе оценку результативности и качества осуществляемого контроля;

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

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

предложения и рекомендации по совершенствованию исполнения

бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств.

4.3. Заключение подписывается председателем Финансовой бюджетной палаты Лениногорского муниципального района и специалистом, участвовавшим в проведении анализа исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, 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. Финансовая бюджетная палата Лениногорского муниципального района ежегодно составляет аналитический отчет о результатах проведенного анализа исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств Лениногорского муниципального района, проведенного в отчетном году, и в срок до 01 марта года, следующего за отчетным, направляет его главе Лениногорского муниципального района (далее – аналитический отчет).

5.2. Аналитический отчет должен содержать:

информацию об общем количестве главных администраторов бюджетных средств в Лениногорском муниципальном районе и о количестве главных администраторов бюджетных средств, в отношении которых проведен анализ исполнения бюджетных полномочий;

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

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

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, Финансовая бюджетная палата Лениногорского муниципального района направляет предложения о принятии, отмене или внесении изменений в нормативные правовые акты Лениногорского муниципального района, регламентирующие порядок осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

---