

**Администрация города Благовещенска**

Амурской области

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**30.09.2016 № 3140**

**г. Благовещенск**

Об утверждении порядка проведения

анализа осуществления главными

администраторами бюджетных средств

города Благовещенска внутреннего

финансового контроля и внутреннего

финансового аудита

В соответствии с [пунктом 4 статьи 157](consultantplus://offline/ref=732EDE65F675C94868A2AC95DFDDED5690ACB55C9AC6FE5140D436C20B4637E5FF63F260BB14Q1D1F) Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях установления требований к проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств города Благовещенска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

**постановляю:**

1. Утвердить [Порядок](#Par29) проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств города Благовещенска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление подлежит размещению на официальном сайте администрации города Благовещенска в сети Интернет.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя мэра города Благовещенска О.А. Косолапова.

|  |  |
| --- | --- |
| Мэр города Благовещенска | В.С.Калита |

Приложение

к постановлению администрации

города Благовещенска

от 30.09.2016 № 3140

[**Порядок**](#Par29) **проведения анализа осуществления**

**главными администраторами бюджетных средств**

**города Благовещенска внутреннего финансового контроля**

**и внутреннего финансового аудита**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в целях обеспечения реализации полномочий, определенных [пунктом 4 статьи 157](consultantplus://offline/ref=B4AE70087DF628BA6CAC0279EF6F64B8C7A86B86C1616944A8C2C5696D8A31CC13952A2B7709fDT0F) Бюджетного кодекса Российской Федерации, и устанавливает правила проведения управлением контроля в сфере закупок и финансов администрации города Благовещенска (далее – Управление контроля) анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств города Благовещенска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Благовещенска, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Благовещенска (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - анализ) проводится Управлением контроля.

1.3. Целью анализа является оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств.

2. Проведение анализа

2.1. Главные администраторы бюджетных средств представляют в Управление контроля документы, материалы и информацию о проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за предшествующий год по форме согласно Приложению № 1 к настоящему порядку (далее – информация) до 1 марта текущего года.

2.2. Анализ проводится посредством изучения документов, материалов и информации, полученной от главных администраторов бюджетных средств.

2.3. При проведении анализа исследуется:

а) осуществление главным администратором доходов бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам;

б) осуществление главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на:

- соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

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

в) осуществление главным администратором бюджетных средств источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

г) осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им администраторами бюджетных средств;

д) осуществление главными администраторами бюджетных средств (их уполномоченными должностными лицами) 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 бюджетных средств.

3. Оформление результатов анализа

3.1. В случае выявления недостатков по результатам анализа до 1 июня текущего года готовится и направляется главным администраторам бюджетных средств заключение по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.2. Заключение должно содержать следующие сведения:

- наименование главного администратора бюджетных средств;

- анализируемый период осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- выявленные недостатки в осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- оценку осуществления главным администратором бюджетных средств финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также рекомендации по улучшению осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.3. Заключение оформляется должностными лицами Управления контроля, участвующими в проведении анализа, в двух экземплярах: один экземпляр - для главного администратора бюджетных средств, второй экземпляр - для Управления контроля.

3.4. Заключение подписывается начальником Управления контроля, либо лицом исполняющим его обязанности.

3.5. Заключение в течение 5 рабочих дней со дня его подписания вручается главному администратору средств бюджета либо направляется заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

4. Реализация результатов анализа

4.1. Управление контроля составляет отчет о результатах анализа за соответствующий год, и представляют его мэру города Благовещенска на утверждение до 1 июня текущего года.

Приложение № 1

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Информация о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за \_\_\_\_\_ год** | | | |
| **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** | | | | |
| (наименование органа, осуществляющего внутренний финансовый контроль) | | | | |
| **Номер п/п** | **Наименование показателей** | **единица измерения** | **Значение показателей** | **Примечание** |
|
| **1.** | **Исполнено бюджетных назначений** | тыс.руб. |  | *предоставить отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за \_\_\_\_ год* |
| **2.** | **Общие сведения о количестве подведомственных учреждений** | | | |
| 2.1. | количество подведомственных учреждений (предприятий) | шт. |  | *указать количество казенных, бюджетных, автономных учреждений* |
| **3.** | **Информация о должностных лицах, осуществляющих полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту** | | | |
| 3.1. | количество должностных лиц | ед. |  | *предоставить копии документов, подтверждающих полномочия (обязанности)* *должностных лиц* |
| **4.** | **Планирование контрольных мероприятий** | | | |
| 4.1. | наличие плана контрольных мероприятий на \_\_\_\_\_\_\_\_ год | да/нет |  | *представить копию утвержденного Плана* |
| 4.2. | количество запланированных на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ год контрольных мероприятий, в том числе: | шт. |  |  |
| 4.2.1. | контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля | шт |  |  |
| 4.2.2. | контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита | шт |  |  |
| **5.** | **Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита** | | | |
| 5.1. | Общее количество контрольных мероприятий, проведенных в \_\_\_\_\_\_\_ году, всего,  в том числе: | шт. |  |  |
| 5.1.1. | контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля | шт |  | *указать метод (проверка, ревизия) осуществления контрольного мероприятия и тему контрольного мероприятия* |
| 5.1.2. | контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита | шт |  | *указать метод (проверка, ревизия) осуществления контрольного мероприятия и тему контрольного мероприятия* |
| 5.2. | Количество внеплановых контрольных мероприятий | шт. |  | *указать основания для назначения внеплановых проверок* |
| **6.** | **Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения** | шт. |  |  |
| **7.** | **Общая сумма проверенных бюджетных средств** | тыс. руб. |  |  |
| **8.** | **Общая сумма выявленных нарушений всего,** в том числе: | тыс. руб. |  |  |
| 8.1. | сумма выявленных финансовых нарушений всего, в том числе: | тыс. руб. |  |  |
| 8.2. | нецелевое использование бюджетных средств | тыс. руб. |  |  |
| 8.3 | неэффективное использование бюджетных средств | тыс. руб. |  |  |
| 8.4. | неправомерное использование бюджетных средств | тыс. руб. |  |  |
| 8.5 | прочие нарушения | тыс. руб. |  |  |
| 8.6. | Сумма выявленных нарушений порядка ведения бюджетного учета, представления бюджетной отчетности | тыс. руб. |  |  |
| **9.** | **Количество направленных объектам контроля актов (ревизии, проверки) и письменных указаний (предписаний, приказов либо иных распорядительных документов) всего,** в том числе: | шт. |  |  |
| 9.1. | актов (ревизии, проверки) по результатам проведения контрольных мероприятий | шт. |  | *предоставить копии актов (ревизии, проверки)* |
| 9.2. | письменных указаний (предписаний, приказов либо иных распорядительных документов) по результатам проведения результатам проведения контрольных мероприятий | шт. |  | *предоставить копии письменных указаний (предписаний, приказов либо иных распорядительных документов) по результатам проведения результатам проведения контрольных мероприятий* |
| **10.** | **Общая сумма возмещенных средств, поступившая в \_\_\_\_\_\_ году** | тыс. руб. |  |  |