О результатах анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Финансовым управлением администрации Охотского муниципального района во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Охотского муниципального района от 07.02.2017 № 38 (далее – Постановление № 38), в период с 20 по 28 февраля проведен анализ осуществления главными распорядителями средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2016 год.

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Охотского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением администрации Охотского муниципального района от 22.04.2014 № 239 (далее – Порядок № 239).

Объектами анализа являются главные администраторы средств районного бюджета (далее – Администраторы), поименованные в решении Собрания депутатов Охотского муниципального района от 24.12.2015 №63 «О бюджете Охотского муниципального района Хабаровского края на 2016 год». В соответствии с данным Решением исполнение районного бюджета осуществляется 5 Администраторами (без учета Контрольно-счетной палаты), в том числе:

- администрация Охотского муниципального района;

- отдел культуры администрации Охотского муниципального района;

- отдел образования администрации Охотского муниципального района;

- комитет по управлению муниципальным имуществом Охотского муниципального района;

- финансовое управление администрации Охотского муниципального района.

В целях проведения анализа информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлена всеми Администраторами.

Согласно представленной информации внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в 2016 году Администраторами не осуществлялся. В проверяемом периоде планы по внутреннему финансовому контролю и аудиту не утверждались, контрольные мероприятия не проводились.

**1**.Анализ осуществления внутреннего финансового контроля

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля Администраторы осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ информации, представленной Администраторами, проведен по трем направлениям:

-качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

1.1 Качество нормативно - правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля оценивалось по трем критериям:

а) Установление порядка формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен только 1 Администратором бюджетных средств (финансовым управлением ).

В нарушение п.2.8. Порядка № 239 остальными Администраторами бюджетных средств, планирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля в проверяемом периоде не осуществлялось.

б) Установление порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий также выполнен 1 Администратором бюджетных средств.

В нарушение пункта 2.9.4. Порядка № 239 остальными Администраторами не определен порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

в) Закрепление в должностных регламентах должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Критерий выполнен только 1 главным администратором (финансовое управление).

1.2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля осуществлялось по следующим критериям:

- утверждение плана внутреннего финансового контроля;

- полнота отражения в плане внутреннего финансового контроля необходимых сведений (о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры; периодичность выполнения бюджетной процедуры; о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия; методах и способах контроля; периодичности контрольных действий);

- формирование перечней операций;

- проведение оценки бюджетных рисков при включении операций в план внутреннего финансового контроля.

Данные критерии не выполнены ни одним из Администраторов. Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод о неудовлетворительном уровне осуществления Администраторами внутреннего финансового контроля.

**2.**Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

В силу части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администраторы осуществляют внутренний финансовый аудит на основании функциональной независимости.

В нарушение требований указанной нормы, а также п. 3 Порядка № 239 внутренний финансовый аудит Администраторами не осуществлялся (отсутствуют утвержденные планы внутреннего финансового аудита).

Анализ осуществления внутреннего финансового аудита, осуществлялся по двум направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита;

качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита.

Нормативно-правовой акт по осуществлению внутреннего финансового аудита утвержден только одним Администратором (финансовое управление).

Подготовка к проведению внутреннего финансового аудита не проводилась.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод о неудовлетворительном уровне осуществления Администраторами внутреннего финансового аудита.

**3.** Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также в целях повышения их эффективности Администраторам:

1. В соответствии с Порядком разработать и утвердить в срок до 01.06.2017 локальные акты, определяющие порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- администрации Охотского муниципального района;

- отделу культуры администрации Охотского муниципального района;

- отделу образования администрации Охотского муниципального района;

- комитету по управлению муниципальным имуществом Охотского муниципального района;

2. Составить и утвердить планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2017 год в срок до 01.06.2017.

В соответствии с пунктом 2.1 Постановления № 38 утвержденные планы направить в финансовое управление.

Начальник управления Т.В. Замула

Волова Наталья Владимировна

8( 42141) 9 28 91