ОТЧЕТ

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 01.08.2017 по 08 08.2017 проведен анализ осуществления главными распорядителями средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие 2017 года.

Объектами анализа являются главные администраторы средств районного бюджета (далее – Администраторы), поименованные в решении Собрания депутатов Охотского муниципального района от 28.12.2016 №63 «О бюджете Охотского муниципального района Хабаровского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». В соответствии с данным Решением, исполнение районного бюджета осуществляется 7 Администраторами, двое из которых (Контрольно-счетная палата администрации Охотского муниципального района и Собрание депутатов Охотского муниципального района) передали полномочия по ведению бухгалтерского учета администрации Охотского муниципального района. Таким образом, анализ проводился в отношении 5 Администраторов:

- 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 4 Администраторами, комитет по управлению муниципальным имуществом Охотского района информацию не представил.

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

 **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 2 Администраторами бюджетных средств (финансовым управлением и отделом образования).

 В соответствии с информацией по п.2.3. Приложения к Порядку №38 представленной в финансовое управление остальными Администраторами бюджетных средств, планирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля в проверяемом периоде в отделе культуры, администрации района комитете по управлению муниципальным имуществом не осуществлялось.

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

Данный критерий выполнен 1 Администратором бюджетных средств.

В соответствии с информацией по п. 1.3 Приложения Порядка № 38 представленной в финансовое управление 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 не выполнен администрацией района и комитетом по управлению муниципальным имуществом.

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.

План внутреннего финансового контроля на 2017 год представлен только финансовым управлением и отделом образования.

В представленных планах установлены: должностные лица, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, периодичность выполнения, должностные лица, выполняющие контрольные действия, метод проведения, способ проведения.

Таким образом можно сделать вывод о неудовлетворительном уровне осуществления Администраторами- отделом культуры администрации Охотского муниципального района, комитетом по управлению муниципальным имуществом Охотского муниципального района и недостаточном уровне в администрации Охотского муниципального района.

**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 на основании представленных информаций Администраторами установлено, что 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. Разработать и утвердить в срок до 01.10.2017 локальные акты, определяющие порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

 - администрации Охотского муниципального района;

 - отделу культуры 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 01.10..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