15.03.2019 № 03-13/221

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), постановлением администрации Охотского муниципального района от 22.04.2014 №239 «О порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Охотского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Охотского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Охотского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» ( далее - Постановление № 239) в период с 26.02.2019 по 11.03.2019 проведен анализ осуществления главными распорядителями средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Объектами анализа являются главные администраторы средств районного бюджета (далее – Администраторы), перечисленные в решении Собрания депутатов Охотского муниципального района от 19 декабря 2017 года № 74 «О бюджете Охотского муниципального района Хабаровского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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:

- администрации Охотского муниципального район ( далее - администрация района);

- отдела культуры администрации Охотского муниципального района ( далее - отдел культуры);

- отдела образования администрации Охотского муниципального района (далее – отдел образования);

- комитета по управлению муниципальным имуществом Охотского муниципального района ( далее – КУМИ);

- финансового управления администрации Охотского муниципального района (далее – финансовое управление).

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

Согласно представленной информации система внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита организована 4 Администраторами(80%от общего количества).

Приказом Минфина России от 29 декабря 2017 № 1401 были внесены изменения в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 № 822.

Приказом Минфина России от 29 декабря 2017 № 1394 были внесены изменения в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 №356.

В целях актуализации Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, постановлением администрации Охотского муниципального района от 07.03.2019 №83 утвержден Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Охотского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Охотского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Охотского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

**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 на основании Постановления № 239, 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.

Все Администраторы представили информацию об осуществлении внутреннего контроля за 2018 год. В соответствии с представленной информацией только КУМИ не разработан и не утвержден локальный акт, определяющий порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Финансовым управлением по результатам проведенного анализа за первое полугодие 2018 года Администраторам были направлены рекомендации о необходимости актуализации локальных актов, определяющих порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Приказами Минфина России от 29 декабря 2017 № 1401 и от 29 декабря 2017 № 1394.

Локальные акты представлены 4 Администраторами, в том числе:

-отделом культуры ( приказ от 21.11.2018 № 114 о внесении изменений в Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита);

- отделом образования ( изменения в локальный акт не вносились);

- финансовым управлением (изменения в локальный акт не вносились);

- администрацией района (изменения в локальный акт не вносились).

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

а)Организация ВФК.

В нарушение Постановления № 239 отделом культуры, отделом образования, администрацией района, КУМИ локальными актами ВФК не предусмотрен контроль за доходами данных Администраторов.

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

Данный критерий выполнен всеми Администраторами бюджетных средств, кроме КУМИ.

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

Данный критерий выполнен всеми Администраторами бюджетных средств, кроме КУМИ.

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, в соответствии с предусмотренным пунктом 2.3 представленной в наш адрес информации за первое полугодие 2018 года, не был утвержден администрацией района, финансовым управлением и КУМИ. Остальными Администраторами планы утверждены.

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

1.3 Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

а) осуществляется ли внутренний контроль в соответствии с планом внутреннего финансового контроля.

Отчет о результатах финансового контроля представлен только отделом культуры.

Внутренний финансовый контроль в администрации района, финансовом управлении, отделе образования и КУМИ, фактически осуществлялся, но не оформлялся документально.

б) ведутся ли регистры (журналы) внутреннего финансового контроля.

Журналы внутреннего финансового контроля ведутся 1 Администратором (финансовым управлением).

Таким образом, по итогам проведенного анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля:

Отделом образования, отделом культуры, финансовым управлением, администрацией района внутренний муниципальный контроль осуществляется не в полном объеме.

В КУМИ внутренний финансовый контроль отсутствует.

**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, должностные лица не определены.

Анализ осуществлялся по двум направлениям:

2.1 Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита.

а) установлен ли главным Администратором бюджетных средств порядок, устанавливающий в отношении аудиторских проверок требования:

- предельные сроки проведения аудиторских проверок;

-основания проведения внеплановых проверок;

-форма акта аудиторской проверки;

- порядок направления акта аудиторской проверки;

- сроки рассмотрения объектом аудита акта аудиторской проверки.

Порядками осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита у 3 Администраторов установлен регламент осуществления внутреннего финансового аудита. Это финансовое управление, отдел культуры и отдел образования.

При этом форма акта аудиторских проверок утверждена только финансовым управлением.

2.2 Качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита.

а) утвержден ли годовой план внутреннего финансового аудита.

План на 2018 год утвержден отделом культуры.

При этом в соответствии с представленной информацией ни одним из Администратором внутренний финансовый аудит в 2018 году не осуществлялся.

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 за 2018 год, а также в целях повышения их эффективности Администраторам необходимо:

1.Администрации района, отделу образования, отделу культуры,

финансовому управлению внести необходимые изменения в локальные акты, определяющие порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудит, в соответствии с Приказами Минфина России от 29.12.2017 № 1401 и от 29.12.2017 № 1394.

КУМИ в срок до 01 января 2020г. Разработать и утвердить локальный акт, определяющий порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Начальник управления Т.В. Замула

Волова Наталья Владимировна

8( 42141) 9 28 91