**Доклад**

**о результатах анализа осуществления главными администраторами**

**средств бюджета муниципального образования Щербиновский район**

**внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового   
аудита в 2018 году**

|  |  |
| --- | --- |
| 28 мая 2019 года | ст. Старощербиновская |
|  |  |

Финансовым управлением администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Финансовое управление) во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) проведен анализ осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Щербиновский район (далее – главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) в 2018 году.

Анализ проведен в соответствии с планом, утвержденным приказом финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 14 декабря 2018 года № 117 «Об утверждении плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств муниципального образования Щербиновский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год», порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Щербиновский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 8 ноября 2018 года № 102 «Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Щербиновский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок проведения анализа) в отношении следующих объектов анализа:

отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Отдел по вопросам семьи и детства);

отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Отдел по делам молодежи).

Целью проведения анализа является формирование и направление главным администраторам бюджетных средств рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Задачами анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Обобщенная информация о проведенном анализе

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля главные администраторы бюджетных средств осуществляют   
в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ и порядком осуществления внутреннего финансового контроля (далее - ВФК) и внутреннего финансового аудита   
(далее – ВФА), утвержденным постановлением администрации муниципального образования Щербиновский район от 1 ноября 2015 года № 482 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Щербиновский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Щербиновский район, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Щербиновский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок осуществления ВФК и ВФА).

В целях проведения анализа были рассмотрены информация и документы, предоставленные вышеуказанными объектами анализа по запросу Финансового управления. Все запрошенные материалы предоставлены своевременно и в полном объеме.

В ходе проведения анализа по итогам сопоставления предоставленной информации и документов с требованиями, установленными Порядком осуществления ВФК и ВФА, по каждому главному администратору бюджетных средств рассчитана оценка качества осуществления ВФК и ВФА. Для расчета оценки качества осуществления ВФК и ВФА использовался перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Щербиновский район ВФК и ВФА, являющийся приложением № 1 к Порядку проведения анализа. Каждый вариант ответа на вопросы, включенные в перечень, оценивался соответствующим количеством баллов. Итоговая оценка качества осуществления ВФК и ВФА была определена как сумма баллов, полученных по результатам ответов на все вопросы перечня.

При оценке качества нормативно – правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА использовались следующие вопросы:

1. Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению ВФК?

2. Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля (далее – карты ВФК) следующие требования:

порядок формирования;

порядок актуализации;

порядок утверждения?

3. Утвержден ли главным администратором бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее – журналы ВФК) следующие требования:

порядок учета;

порядок хранения;

порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?

4. Установлена ли руководителем главного администратора бюджетных средств периодичность представления информации о результатах ВФК?

5. Утвержден ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчетности о результатах ВФК?

6. Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление ВФА?

7. Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:

порядок составления;

порядок утверждения;

порядок ведения?

8. Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:

предельные сроки проведения аудиторских проверок;

основания для их приостановления;

основания для их продления?

9. Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:

форма акта аудиторской проверки;

порядок направления акта;

сроки его рассмотрения?

10. Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении годовой отчетности о результатах осуществления ВФА следующие требования:

порядок составления;

порядок представления?

При оценке качества подготовки к проведению ВФК и ВФА использовались следующие вопросы:

1. Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?

2. Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту ВФК?

3. Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт ВФК:

актуализация проведена до начала очередного финансового года;

актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств о внесении изменений в карты ВФК;

актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?

4. Утверждены ли карты ВФК всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств?

5. Указываются ли в картах ВФК по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:

должностное лицо, ответственное за выполнение операции;

периодичность выполнения операции;

должностные лица, осуществляющие контрольные действия;

методы контроля;

периодичность контрольных действий?

6. Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план ВФА?

7. Указаны ли в годовом плане ВФА по каждой аудиторской проверке следующие данные:

тема аудиторской проверки;

объекты аудита;

срок проведения аудиторской проверки;

ответственные исполнители?

8. Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?

9. Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки:

утверждение программы аудиторской проверки;

формирование аудиторской группы?

10. Содержат ли программы аудиторских проверок, следующие данные:

тема аудиторской проверки;

наименование объектов аудиторской проверки;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки; сроки проведения аудиторской проверки?

При оценке качества организации и осуществления ВФК и ВФА использовались следующие вопросы:

1. Осуществляется ли ВФК в отношении установленных Порядком внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств?

2. Имеются ли при осуществлении ВФК случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах ВФК:

периодичности;

методов контроля;

способов контроля?

3. Выполнены ли следующие требования к ведению журналов ВФК:

журналы ВФК ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;

регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;

регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;

регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?

4. Осуществляется ли учет журналов ВФК в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?

5. Осуществляется ли хранение журналов ВФК в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?

6. Приняты ли по итогам рассмотрения результатов ВФК решения с указанием сроков их выполнения?

7. Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов ВФК следующая информация:

информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля;

информация, указанная в отчетах ВФА?

8. Соблюдаются ли уполномоченными подразделениями главного администратора бюджетных средств следующие требования в отношении отчетности о результатах ВФК:

периодичность представления;

своевременность предоставления?

9. Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении ВФА структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению ВФА?

10. Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана ВФА, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств?

11. Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора?

12. Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта ВФА?

13. Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?

14. Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?

15. Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию:

о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях   
(в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках;

о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.

16. Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы:

о степени надежности ВФА;

о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством  финансов Российской Федерации?

17. Имеются ли случаи нарушения сроков представления субъектом ВФА годовой отчетности о результатах осуществления ВФА?

По результатам проведенного анализа итоговая оценка качества ВФК и ВФА, осуществляемого Отделом по вопросам семьи и детства, составила   
43 балла (из максимально возможного количества баллов – 120) или 36%, из них:

качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и   
ВФА – 21 баллов (из 32 максимально возможных) или 66%;

качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 15 (из 28 максимально возможных) или 54%;

качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 7 (из 60 максимально возможных) или 12%.

Итоговая оценка качества ВФК и ВФА, осуществляемого Отделом по делам молодежи, составила 55 баллов или 46%, из них:

качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и   
ВФА – 18 баллов или 56%;

качество подготовки к проведению ВФК и ВФА – 22 балла или 79%;

качество организации и осуществления ВФК и ВФА – 15 баллов или 25%.

**Информация о недостатках при организации и осуществлении   
ВФК главными администраторами бюджетных средств,**

**выявленных по результатам проведенного анализа**

Согласно пункту 2.16 Порядка осуществления ВФК и ВФА формирование, утверждение и актуализация карт ВФК осуществляется в порядке, установленном главным администратором бюджетных средств.

Отделом по вопросам семьи и детства порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК не разработан и не утвержден.

Пунктом 2.30 Порядка осуществления ВФК и ВФА предусмотрено ежеквартальное составление и представление в Финансовое управление информации в форме отчета о результатах ВФК.

В 2018 году квартальные отчеты о результатах ВФК Отделом по вопросам семьи и детства не составлялись. В Финансовое управление представлен только годовой отчет о результатах ВФК по состоянию на 29 декабря 2018 года.

Согласно пункту 2.23 Порядка осуществления ВФК и ВФА выявленные при исполнении внутренних бюджетных процедур нарушения и недостатки, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты ВФК) отражаются в журналах ВФК, форма которых предусмотрена приложением № 5 к Порядку осуществления ВФК и ВФА.

Согласно пункту 2.24 Порядка осуществления ВФК и ВФА журналы ВФК подлежат учету и хранению в порядке, установленном главным администратором бюджетных средств.

Проведенный анализ показал, что Отделом по вопросам семьи и детства и Отделом по делам молодежи сформированы журналы ВФК. При осуществлении ВФК в 2018 году недостатков и нарушений в проведении бюджетных процедур выявлено не было, соответственно информация о них в журналы ВФК не вносилась.

Порядок учета и хранения журналов ВФК данными главными администраторами бюджетных средств не установлен.

Внутренний финансовый аудит в 2018 году не осуществлялся.

Согласно пункту 3.9 Порядка осуществления ВФК и ВФА план аудиторских проверок составляется и утверждается не позднее 1 декабря года, предшествующего году, в котором планируется проведение аудиторских проверок.

В ходе проведения анализа установлено, что план аудиторских проверок на 2018 год Отделом по вопросам семьи и детства и Отделом по делам молодежи не утверждался и не осуществлялся.

В 2019 году Отделом по делам молодежи планируется проведение аудиторской проверки в отношении подведомственного учреждения в соответствии с планом, утвержденным начальником Отдела по делам молодежи 21 декабря 2018 года.

Согласно пункту 3.10 Порядка осуществления ВФК и ВФА в плане аудиторских проверок по каждой проверке указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

В плане проведения ВФА на 2019 год Отделом по делам молодежи не указаны ответственные исполнители.

**Предложения по повышению качества организации**

**и осуществления внутреннего финансового контроля**

**и внутреннего финансового аудита**

По итогам проведенного анализа осуществления ВФК и ВФА, а также в целях повышения их качества и эффективности начальнику отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Щербиновский район предлагается:

разработать и утвердить порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

разработать и утвердить порядок учета и хранения журналов ВФК;

составлять и представлять в Финансовое управление ежеквартальные отчеты о результатах ВФК.

Начальнику отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Щербиновский район предлагается:

разработать и утвердить порядок учета и хранения журналов ВФК;

составлять годовой план аудиторских проверок в соответствии с пунктом 3.10 Порядка осуществления ВФК и ВФА.

Заместитель главы

муниципального образования

Щербиновский район, начальник

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Кимлач