Отчет   
о результатах анализа осуществления главными администраторами

средств бюджета муниципального образования Щербиновский район

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового   
аудита в 2017 году

Финансовым управлением администрации муниципального образования Щербиновский район во исполнение части 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) в соответствии с Порядком проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории муниципального образования Щербиновский район, утвержденным приказом начальника финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 12 декабря 2015 года № 88 «Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории муниципального образования Щербиновский район», в период с 1 по 12 февраля   
2017 года проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год в муниципальном образовании Щербиновский район.

Объектами анализа являются главные администраторы бюджетных средств.

Согласно Решению Совета муниципального образования Щербиновский район от 28 декабря 2016 года № 7 «О бюджете муниципального образования Щербиновский район на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» исполнение бюджета муниципального образования Щербиновский район   
в 2017 году осуществлялось 8 главными администраторами бюджетных средств:

администрацией муниципального образования Щербиновский район (далее – Администрация);

финансовым управлением администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Финансовое управление);

контрольно - счетной палатой муниципального образования Щербиновский район (далее – Контрольно-счетная палата);

управлением образования администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Управление образования);

отделом культуры администрации муниципального образования Щербиновский район (далее - Отдел культуры);

отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Отдел по физической культуре и спорту);

отделом по делам молодежи администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Отдел по делам молодежи);

отделом по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Отдел по вопросам семьи и детства).

Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проведен на основании предоставленной ими годовой отчетности.

**По результатам проведенного анализа установлено:**

1. **Анализ осуществления внутреннего финансового контроля**

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 и внутреннего финансового аудита, 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).

Предметом внутреннего финансового контроля главных администраторов бюджетных средств является:

соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, осуществления расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами бюджетных средств и подведомственными ему получателями бюджетных средств;

подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Цель осуществления внутреннего финансового контроля главными администраторами бюджетных средств - предотвратить финансовые нарушения и неэффективное использование бюджетных средств на стадии совершения бюджетных процедур.

В соответствии с Порядком всеми главными администраторами бюджетных средств сформированы и утверждены Карты внутреннего финансового контроля на 2017 год.

По операциям, включенным в Карты внутреннего финансового контроля, главными администраторами бюджетных средств организован контроль, осуществляемый в ходе подготовки финансовых документов и операций на соответствие бюджетному законодательству.

Из большого массива операций, необходимых для выполнения бюджетных процедур, в карты внутреннего финансового контроля включены операции, имеющие, по мнению главных администраторов бюджетных средств, среднюю и высокую степени финансового риска, способные помешать выполнению соответствующих процедур. При этом риск был определен как угроза несвоевременного или ненадлежащего выполнения операций.

Анализ бюджетных процедур, включенных в карты внутреннего контроля показал, что карты внутреннего контроля содержат в среднем по 20 бюджетных процедур.

Всеми главными администраторами бюджетных средств для контроля выделены примерно одни и те же бюджетные процедуры, что подтверждает необходимость их контроля.

Контрольные действия проводятся ответственными лицами, указанными в карте внутреннего финансового контроля, в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности.

Количество проведенных главными администраторами бюджетных средств контрольных действий при проверке бюджетных процедур за 2017 год приведено в следующей таблице:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименование  муниципальных органов и  учреждений | Количество подведомственных учреждений | Количество проведенных контрольных  мероприятий за 2017 год | | | |
| Само- контроль | по уровню подчиненности | по уровню подведомственности | выявлено нарушений |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Администрация | 9 | 3504 | 1235 | 2269 | 510 |
| 2. | Финансовое управление | - | 246717 | 87383 | - | - |
| 3. | Контрольно- счетная палата | - | 296 | - | - | 6 |
| 4. | Управление  образования  администрации | 32 | 7522 | 6704 | 12734 | - |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 5. | Отдел культуры администрации | 5 | 2993 | - | - | 87 |
| 6. | Отдел по физической  культуре и спорту | 2 | 875 | - | - | 70 |
| 7. | Отдел по  вопросам семьи и детства | - | 522 | - | - | 15 |
| 8. | Отдел по делам молодежи | 1 | 1016 | 903 | 853 | - |
|  | **ИТОГО** | **49** | **263445** | **96225** | **15856** | **688** |

Всего в 2017 году главными администраторами бюджетных средств в рамках внутреннего финансового контроля осуществлен контроль проведения 375526 бюджетных процедур, в том числе:

по уровню самоконтроля - 263445 бюджетных процедур;

по уровню подчиненности - 96225 бюджетных процедур;

по уровню подведомственности -15856 бюджетных процедур.

В результате данного контроля выявлено 688 нарушений, в том числе при проведении контроля:

по уровню самоконтроля - 433 нарушения;

по уровню подчиненности - 62 нарушения;

по уровню подведомственности -193 нарушения.

При проведении контрольных действий установлено, что часть нарушений, допущенных специалистами при осуществлении бюджетных процедур, имели систематический характер, оперативно выявлены причины и условия, способствующие возникновению таких нарушений.

Выявленные нарушения не повлияли на достоверность бухгалтерской отчетности.

В целях повышения уровня квалификации специалистов по результатам контроля проведено их обучение.

Отлаженная система внутреннего финансового контроля способствует повышению ответственности исполнителей за выполняемые операции, предупреждению нарушений при проведении бюджетных процедур на стадии их формирования, устойчивому росту качества финансового менеджмента и как следствие повышению качества составления и исполнения бюджета.

1. **Анализ осуществления внутреннего финансового аудита**

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главные администраторы бюджетных средств осуществляют в соответствии с частью 4 статьи 160.2-1 БК РФ и указанным в части 1 настоящего отчета Порядком.

В ходе анализа исполнения вышеуказанных бюджетных полномочий установлено, что в 2017 году администраторами бюджетных средств проведено   
38 аудиторских проверок.

В ходе проверок выявлено 3 нарушения. Данные нарушения не повлияли на достоверность бухгалтерской отчетности.

Порядок ведения бухгалтерского учета объектов внутреннего финансового аудита в полном объеме соответствует методологии и стандартам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

По результатам аудиторских проверок возражения со стороны объектов внутреннего финансового аудита не представлялись.

1. **Рекомендации по осуществлению внутреннего финансового   
   контроля и внутреннего финансового аудита**

По итогам проведенного анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также в целях повышения их эффективности Финансовое управление рекомендует:

1. Главным администраторам бюджетных средств, не осуществляющим полномочия по внутреннему финансовому аудиту, а именно Отделу культуры, Отделу по физической культуре и спорту и Отделу по делам молодежи:

закрепить полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита за конкретными должностными лицами;

утвердить план проведения аудиторских проверок на 2018 год;

проводить установленные контрольные мероприятия.

2. При осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита руководствоваться Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, 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».

Заместитель главы

муниципального образования

Щербиновский район, начальник

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Кимлач