**Заключение**

**по результатам анализа осуществления внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего финансового аудита   
отделом по физической культуре и спорту администрации   
муниципального образования Щербиновский район   
в 2017 году**

23 октября 2018 года ст. Старощербиновская

**Основание проведения анализа:** часть 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказ финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 7 сентября 2018 года № 83  
«О проведении анализа».

**Состав проверочной группы:**

Руководитель проверочной группы:

Белая Екатерина Сергеевна, заведующий сектором муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район;

члены проверочной группы:

Абальмаз Наталия Викторовна, главный специалист сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального   
образования Щербиновский район.

Сидоркина Тамилла Джабар кызы, главный специалист сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район.

**Объект анализа**: отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Отдел ФКС).

**Проверяемый период:** с 1 января по 31 декабря 2017 года.

**Срок проведения анализа:** с 24 сентября по 23 октября 2018 года.

**Цель анализа:** проведение анализа организации работы Отдела ФКС по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году.

Анализ проводился по документам, предоставленным Отделом ФКС.

**Сведения об объекте анализа**

Отдел ФКС действует на основании положения об отделе по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Щербиновский район, утвержденного решением Совета муниципального образования   
Щербиновский район от 30 июня 2011 года № 5 «Об утверждении Положения об отделе по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Щербиновский район» (далее – Положение об Отделе ФКС).

Отдел ФКС является отраслевым органом администрации муниципального образования Щербиновский район с правами юридического лица и ее структурным подразделением, имеет гербовую печать, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Финансовое управление).

Место нахождения Отдела ФКС: 353620, Российская Федерация, Краснодарский край, станица Старощербиновская, улица Советов, 68.

Начальник отдела по физической культуре и спорту администрации   
муниципального образования Щербиновский район (далее - начальник Отдела ФКС) назначен на должность в соответствии с распоряжением главы администрации муниципального образования Щербиновский район от 29 декабря   
2007 года № 174-рл «О переводе В.Б. Курило».

Начальник Отдела ФКС извещен о начале проведения анализа письмом Финансового управления от 12 сентября 2018 года № 01-694/18-11.

**Документы, используемые объектом анализа   
в целях осуществления внутреннего финансового   
контроля и внутреннего финансового аудита**

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Отделе ФКС осуществляются в соответствии с:

Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31 июля 1998 года   
№ 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее - БК РФ);

Положением об Отделе ФКС;

порядком 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, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Щербиновский район от 2 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 – Постановление № 482).

Для осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе ФКС используются документы, сформированные в соответствии с Постановлением № 482: планы, карты внутреннего финансового контроля, отчеты.

**Анализ организации работы по осуществлению внутреннего   
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

Отдел ФКС является главным распорядителем бюджетных средств. На основании статьи 160.2-1 БК РФ главные распорядители бюджетных средств наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Бухгалтерский учет деятельности Отдела ФКС осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Централизованная межотраслевая бухгалтерия» (далее – Бухгалтерия») по договору от 31 декабря 2013 года № 43 «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета» на безвозмездной основе.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с положением об учетной политике, утвержденным приказом начальника отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Щербиновский район от 31 декабря 2015 года № 63 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета отдела культуры администрации муниципального образования Щербиновский район» (далее – Учетная политика). Приложение № 8 Учетной политики содержит порядок организации внутреннего финансового контроля Отдела ФКС, разработанный в соответствии со статьей 160.2 БК РФ и Постановлением № 482.

Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Отделе ФКС реализуется посредством взаимодействия с Бухгалтерией.

**Анализ внутреннего финансового контроля**

В ходе проведения анализа внутреннего финансового контроля проверено:

наличие утвержденных карт внутреннего финансового контроля, анализ их содержания;

назначение ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля и выполнение операций, включенных в карты внутреннего финансового контроля;

соблюдение внутренних стандартов и процедур по бюджетным операциям, включенным в карты внутреннего финансового контроля;

наличие журнала внутреннего финансового контроля и отражение в нем выявленных фактов нарушений;

своевременность и качество предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Согласно пункту 2.15 Постановления № 482 утверждение карт внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год осуществляется не позднее 31 декабря текущего года.

В результате контрольных мероприятий установлено, что Отделом ФКС сформирована карта внутреннего финансового контроля на 2017 год и утверждена приказом отдела по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Щербиновский район от 30 декабря 2016 года   
№ 65 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля».

Карта внутреннего финансового контроля включает 12 бюджетных процедур, подлежащих контролю:

составление и предоставление в Финансовое управление документов, необходимых для формирования проекта бюджета;

составление и предоставление главному администратору бюджетных средств документов, необходимых для формирования проекта бюджета;

составление и предоставление в Финансовое управление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;

составление и направление в Финансовое управление документов, необходимых для формирования и ведения бюджетной росписи, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

составление и принятие к учету первичных учетных документов, проведение оценки имущества и обязательств (инвентаризации);

составление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

расчет заработной платы;

перечисление заработной платы и удержаний из заработной платы;

расчет и перечисление начислений на выплаты по заработной плате во внебюджетные фонды;

поступление и внутреннее перемещение основных средств;

выбытие основных средств.

Карта внутреннего финансового контроля содержит также 40 операций по формированию документов, необходимых для выполнения вышеперечисленных бюджетных процедур. В данную карту включены только операции, имеющие высокий и средний уровень бюджетного риска, связанного с выполнением этих операций.

По каждой включенной в карты внутреннего финансового контроля операции имеется информация о методе проведения контроля, периодичности выполнения операции, периодичности проведения финансового контроля, сроке выполнения контрольного действия и должностном лице, осуществляющем данное контрольное действие.

Согласно карте внутреннего финансового контроля на 2017 год контроль за выполнением бюджетных процедур осуществлялся ответственными должностными лицами методом самоконтроля сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие бюджетному законодательству, проведения проверки оформления документов (первичных учетных документов), сверки данных и оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Согласно части 1 статьи 160.2-1 БК РФ главный распорядитель бюджетных средств обязан осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении подведомственных ему получателей бюджетных средств.

Отдел ФКС имеет 2 подведомственных бюджетных учреждения:

муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Центр физкультурно-массовой и спортивной работы с населением»;

муниципальное бюджетное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Спортивная школа «Энергия».

В ходе проведения анализа установлено, что операции по выполнению бюджетных процедур, подлежащие финансовому контролю по уровню подведомственности, в карту внутреннего финансового контроля на 2017 год не включены.

Проверочной группой проведен анализ предоставленного Отделом ФКС отчета о результатах внутреннего финансового контроля за 2017 год.

Согласно данным отчета в 2017 году объектом анализа проведено   
875 контрольных проверок бюджетных процедур.

Контроль выполнения операций проводился только методом самоконтроля.

Контроль по уровню подчиненности в 2017 году не осуществлялся.

Объем бюджетных средств, охваченных контролем в 2017 году, составил 15725575,19 рублей.

При осуществлении финансового контроля выполнения бюджетных процедур ответственными за контроль должностными лицами Отдела ФКС выявлено 70 нарушений. Данные нарушения оперативно устранялись по факту обнаружения и не повлияли на достоверность бухгалтерской отчетности.

Согласно пункту 2.23 Постановления № 482 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 внутреннего финансового контроля) отражаются в журналах внутреннего финансового контроля.

Для учета выявленных нарушений и недостатков Отделом ФКС сформирован журнал внутреннего финансового контроля. Однако информация о результатах осуществленного в 2017 году внутреннего финансового контроля в него не вносилась.

**Анализ внутреннего финансового аудита**

В соответствии с частью 4 статьи 160.2-1 БК РФ и пунктом 3.2 Постановления № 482 внутренний финансовый аудит проводится на основе функциональной независимости.

Согласно пункту 3.3 Постановления № 482 объектами внутреннего финансового аудита является совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

Согласно пункту 3.4 Постановления № 482 аудиторские проверки могут быть плановыми и внеплановыми.

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с утвержденным годовым планом внутреннего финансового аудита.

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита   
Отдела ФКС несет начальник Отдел ФКС.

Проверочной группой установлено, что планы аудиторских проверок на 2017 и 2018 годы объектом анализа не составлялись и не утверждались. Внутренний финансовый аудит в 2017 году не осуществлялся.

**Рекомендации по организации внутреннего финансового**

**контроля и внутреннего финансового аудита**

По итогам проведенного анализа осуществления Отделом ФКС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также в целях повышения их эффективности начальнику Отдела ФКС рекомендуется:

осуществлять контроль выполнения внутренних бюджетных процедур не только методом самоконтроля, но и по уровню подчиненности;

вести учет результатов внутреннего финансового контроля в журнале внутреннего финансового контроля;

проводить аудиторские проверки в отношении подведомственных учреждений.

Заключение составлено на 6 листах в 3 экземплярах, из которых по одному экземпляру направляется главе муниципального образования Щербиновский район и начальнику Отдела ФКС, третий экземпляр хранится в Финансовом управлении.

Руководитель

проверочной группы:

Заведующий сектором муниципального

контроля финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Е.С. Белая

Члены проверочной группы:

Главный специалист сектора

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Абальмаз

Главный специалист сектора

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Ознакомлен:

Заместитель главы

муниципального образования

Щербиновский район,

начальник финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Кимлач