**Заключение**

**о результатах анализа осуществления отделом по вопросам**

**семьи и детства администрации муниципального образования**

**Щербиновский район внутреннего финансового контроля**

**и внутреннего финансового аудита за 2018 год**

30 апреля 2019 года ст. Старощербиновская

**Основание проведения анализа:** часть 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), приказы финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 14 декабря 2018 года № 117 «Об утверждении плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Щербиновский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», от 19 марта 2019 года № 39 «О проведении анализа осуществления отделом по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Щербиновский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году».

**Объект анализа**: отдел по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Отдел).

**Проверяемый период**: с 1 января по 31 декабря 2018 года.

**Срок проведения анализа**: с 15 по 30 апреля 2019 года.

**Цель анализа**:оценка состояния внутреннего финансового контроля   
(далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее – ВФА), осуществляемого Отделом, и формирование предложений о принятии мер, направленных на повышение качества ВФК и ВФА.

Анализ проводился главным специалистом сектора муниципального контроля финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район Сидоркиной Тамиллой Джабар кызы в соответствии с 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» по информации и документам, предоставленным письмом отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Щербиновский район от 12 апреля 2019 года № 444 «О предоставлении документов».

**Сведения об объекте анализа**

Отдел является отраслевым (функциональным) органом администрации муниципального образования Щербиновский район с правами юридического лица. Отдел действует на основании положения об отделе по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Щербиновский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Щербиновский район от 7 февраля 2008 года № 2 «Об учреждении отраслевого (функционального) органа администрации муниципального образования Щербиновский район «Отдел по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Щербиновский район» (с изменениями от 25 октября 2017 года)   
(далее – Положение об Отделе).

Отдел является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием, лицевые счета, открытые в финансовом управлении администрации муниципального образования Щербиновский район   
(далее – Финансовое управление).

Место нахождения Отдела: 353620, Российская Федерация, Краснодарский край, Щербиновский район, станица Старощербиновская, улица Первомайская, дом 74.

Руководство Отделом осуществляет начальник отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Щербиновский район (далее - начальник Отдела), назначенный на должность распоряжением администрации муниципального образования Щербиновский район от 15 февраля 2008 года № 13-рл «О переводе Л.И. Дрыгваль».

Финансирование деятельности Отдела осуществляется за счет средств бюджета муниципального образования Щербиновский район в соответствии с утвержденной бюджетной сметой.

Бухгалтерский учет деятельности Отдела по вопросам семьи и детства осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Централизованная межотраслевая бухгалтерия»   
(далее – Бухгалтерия») по договору от 31 декабря 2013 б/н «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета» на безвозмездной основе.

Бухгалтерский учет ведется в соответствии с положением об учетной политике, утвержденным приказом отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Щербиновский район от 28 декабря   
2018 года № 7 «Об утверждении Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета отдела по вопросам семьи и детства   
администрации муниципального образования Щербиновский район»   
(далее - Положение об учетной политике). Пунктом 4 данного приказа установлено действие Положения об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета с 1 января 2018 года.

**Правовое регулирование организации внутреннего   
финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

Обязанность по организации и проведению ВФК и ВФА главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами   
(администраторами) источников финансирования дефицита бюджета   
(далее – главные администраторы бюджетных средств) установлена статьей 160.2-1 БК РФ. В соответствии с данной статьей БК РФ осуществление ВФК и ВФА является бюджетным полномочием главных администраторов бюджетных средств.

Частью 5 статьи 160.2-1 БК РФ определено, что ВФК и ВФА осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти Российской Федерации, местной администрацией.

Администрацией муниципального образования Щербиновский район, как исполнительно-распорядительным органом муниципального образования Щербиновский район, во исполнение вышеуказанной нормы БК РФ установлен порядок осуществления ВФК и ВФА главными администраторами бюджетных средств. Данный порядок утвержден 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 – Порядок осуществления ВФК и ВФА).

**Анализ осуществления внутреннего финансового контроля**

Осуществление ВФК в Отделе реализуется посредством взаимодействия с Бухгалтерией. Ответственными лицами, осуществляющими данный контроль, являются начальник Отдела и руководитель Бухгалтерии.

Пунктом 2.13 Порядка осуществления ВФК и ВФА определено проведение ВФК в соответствии с картами внутреннего финансового контроля.

Согласно пункту 2.15 Порядка осуществления ВФК и ВФА утверждение карт внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год осуществляется не позднее 31 декабря текущего года.

В результате контрольных мероприятий установлено, что Отделом сформирована карта внутреннего финансового контроля на 2018 год. Данная карта   
утверждена начальником Отдела 29 декабря 2017 года.

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

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля Отделом не разработан.

Карта внутреннего финансового контроля Отдела включает 13 бюджетных процедур, подлежащих контролю:

составление и представление в Финансовое управление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

составление и предоставление главному администратору бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения 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 сводной бюджетной росписи, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

составление, утверждение и ведение бюджетной сметы;

ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также отражение результатов инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

расчет заработной платы;

перечисление заработной платы и удержаний из заработной платы;

расчет и перечисление страховых взносов на пенсионное, медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

поступление и внутреннее перемещение основных средств;

выбытие основных средств.

Карта внутреннего финансового контроля Отдела содержит 23 операции по формированию документов, необходимых для выполнения вышеперечисленных бюджетных процедур. В данную карту включены только операции, имеющие высокий уровень бюджетного риска, связанного с выполнением этих операций.

По каждой включенной в карту 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 2018 год контроль за выполнением бюджетных процедур осуществляется двумя ответственными лицами методом самоконтроля сплошным способом путем проверки оформления документов (первичных учетных документов), используемых для совершения бюджетных операций.

Согласно части 1 статьи 160.2-1 БК РФ главные администраторы бюджетных средств обязаны осуществлять ВФК не только в отношении внутренних бюджетных процедур, выполняемых этими главными администраторами бюджетных средств, но и в отношении внутренних бюджетных процедур, выполняемых подведомственными им администраторами, распорядителями и получателями бюджетных средств.

У Отдела отсутствуют подведомственные распорядители и получатели бюджетных средств, в отношении которых Отдел, как главный распорядитель, уполномочен осуществлять ВФК по уровню подведомственности.

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 не составлялись. В Финансовое управление представлен только годовой отчет о результатах ВФК по состоянию на 29 декабря 2018 года. Согласно данным отчета в   
2018 году объектом анализа проведено 452 контрольных проверки бюджетных процедур. Все контрольные действия осуществлены методом самоконтроля.

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 внутреннего финансового контроля) отражаются в журналах внутреннего финансового контроля (далее – журналы ВФК), форма которых предусмотрена приложением   
№ 5 к Порядку осуществления ВФК и ВФА.

Проверкой установлено, что Отделом сформирован журнал ВФК. По данным годового отчета о результатах ВФК недостатков и нарушений в проведении бюджетных процедур выявлено не было, соответственно информация о них в журнал ВФК не внесена.

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

Порядок учета и хранения журналов ВФК Отделом не установлен.

Объем бюджетных средств, охваченных внутренним финансовым контролем в 2018 году, составил 28647800,00 руб.

**Анализ внутреннего финансового аудита**

В соответствии с частью 4 статьи 160.2-1 БК РФ и пунктом 3.2 Порядка осуществления ВФК и ВФА проведение ВФА осуществляется на основе функциональной независимости.

Согласно пункту 3.3 Порядка осуществления ВФК и ВФА объектами внутреннего финансового аудита является совокупность совершенных финансовых и хозяйственных операций, организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

Согласно пункту 3.4 Порядка осуществления ВФК и ВФА 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 несет начальник Отдела.

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 проверочных мероприятий установлено, что план аудиторских проверок на 2018 год Отделом не утверждался.

Внутренний финансовый аудит в 2018 году не осуществлялся.

**Результаты оценки качества внутреннего финансового   
контроля и внутреннего финансового аудита**

Результат оценки качества ВФК и ВФА, осуществляемого Отделом, составила 43 балла (из максимально возможного количества баллов – 120), из них:

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

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

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

**Предложения о необходимости принятия мер по повышению   
качества организации и осуществления внутреннего финансового**

**контроля и внутреннего финансового аудита**

По итогам проведенного анализа осуществления Отделом ВФК и ВФА, а также в целях повышения их качества и эффективности начальнику Отдела 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.

Заключение составлено на 7 листах в 2 экземплярах, из которых один

экземпляр направляется начальнику Отдела, второй экземпляр хранится в Финансовом управлении.

Главный специалист сектора

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Заключение получено: «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подпись ФИО