**Заключение**

**по результатам анализа осуществления внутреннего   
финансового контроля и внутреннего финансового  
аудита управлением образования администрации   
муниципального образования Щербиновский район   
в первом полугодии 2017 года**

29 сентября 2017 года ст. Старощербиновская

**Основание проведения анализа:** часть 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказ финансового управления администрации муниципального образования Щербиновский район от 29 августа 2017 года № 71  
«О проведении анализа».

**Состав проверочной группы:**

руководитель группы:

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

члены группы:

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

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

**Объект анализа**: управление образования администрации муниципального образования Щербиновский район (далее – Управление образования).

**Проверяемый период:** с 1 января по 30 июня 2017 года.

**Срок проведения анализа:** с 4 по 29 сентября 2017 года.

**Цель анализа:** проведение анализа организации работы Управления образования по проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в первом полугодии 2017 года.

Анализ проводился по документам, предоставленным Управлением образования.

**Сведения об объекте анализа**

Управление образования является отраслевым органом администрации муниципального образования Щербиновский район с правами юридического лица и ее структурным подразделением. Управление образования действует на основании положения об управлении образования администрации муниципального образования Щербиновский район, утвержденного решением Совета муниципального образования Щербиновский район от 22 февраля 2017 года № 7 «Об утверждении Положения об управлении образования администрации муниципального образования Щербиновский район» (далее - Положение об Управлении образования).

Управление образования является юридическим лицом, имеет гербовую печать, штампы и бланки установленного образца. Место нахождения Управления образования: 353620, Россия, Краснодарский край, станица Старощербиновская, улица Советов, 70.

Согласно распоряжению администрации муниципального образования Щербиновский район от 11 декабря 2015 года № 436-рл «О назначении   
Л.И. Городицкой» Любовь Ивановна Городицкая назначена на должность начальника управления образования администрации муниципального образования Щербиновский район (далее - начальник Управления образования).

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

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Управлении образования осуществляются в соответствии с:

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

Положением об Управлении образования;

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 Управлении образования используются также 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**

Управление образования 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 Управления образования осуществляет муниципальное казенное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования и молодежной политики» (далее – Бухгалтерия») по договору  
от 9 сентября 2008 года № 1 «О передаче функции (или полномочий) по организации и ведению бухгалтерского учета централизованной бухгалтерией».

Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Управлении образования 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.

В результате контрольных мероприятий установлено, что Управлением образования в соответствии с порядком формирования и актуализации карт внутреннего финансового контроля, утвержденным приказом начальника управления образования администрации муниципального образования Щербиновский район от 31 декабря 2015 года № 599 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в муниципальном казенном учреждении муниципального образования Щербиновский район «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования и молодежной политики» (далее – Приказ № 599), сформированы карты внутреннего финансового контроля на 2017 год.

Согласно пункту 2.15 Постановления № 482 и пункту 5 Приказа № 599 утверждение карт внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год осуществляется не позднее 31 декабря текущего года.

Карты внутреннего финансового контроля Управления образования на 2017 год утверждены 30 декабря 2016 года.

Управлением образования сформировано 6 карт внутреннего финансового контроля, в которые внесены операции, имеющие высокий и средний уровень бюджетного риска, связанного с выполнением этих операций. Всего в данные карты для контроля включено 56 бюджетных процедур.

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 картам внутреннего финансового контроля на 2017 год самоконтроль осуществляется всеми должностными лицами сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие бюджетному законодательству, проведения проверки оформления документов, сверки данных и оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется ответственными лицами путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом.

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.

Управление образования имеет 34 подведомственных муниципальных учреждения, в том числе 2 казенных учреждения, 2 автономных учреждения и 30 бюджетных учреждений. Из них получателями бюджетных средств являются:

муниципальное казенное учреждение муниципального образования Щербиновский район «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений образования и молодежной политики»;

муниципальное казенное учреждение «Методический кабинет муниципального образования Щербиновский район».

В ходе проведения анализа установлено, что бюджетные процедуры, подлежащие финансовому контролю по уровню подведомственности, включены в карты внутреннего финансового контроля на 2017 год.

Управлением образования предоставлены отчеты о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 1 апреля и на 1 июля 2017 года.

Согласно данным отчетов в первом полугодии 2017 года объектом анализа проведено 13723 контрольных проверок бюджетных процедур, в том числе методом самоконтроля - 3615 проверок, методом контроля по уровню подчиненности - 3351 проверка, по уровню подведомственности - 6757 проверок.

Объем бюджетных средств, охваченных контролем в первом полугодии 2017 года, составил 407977921,34 рублей.

Согласно Постановлению № 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.

В Управлении образования заведено 6 журналов учета результатов внутреннего финансового контроля соответственно количеству карт внутреннего финансового контроля. В ходе проверки установлено, что при проведении Управлением образования внутреннего финансового контроля в проверяемом периоде нарушений выявлено не было, и, следовательно, информация о них в журнал учета результатов внутреннего финансового контроля не вносилась.

**Анализ внутреннего финансового аудита**

В соответствии с 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 несет начальник Управления образования.

План аудиторских проверок на 2017 год утвержден начальником Управления образования 1 декабря 2016 года.

В проверяемом периоде объектом анализа проведено 49 аудиторских выездных проверок в отношении подведомственных учреждений, в том числе   
22 проверки дошкольных образовательных учреждений и 27 проверок общеобразовательных учреждений. По результатам проведенного аудита было выявлено 2 нарушения, не повлиявших на достоверность бухгалтерской отчетности.

**Рекомендации по организации внутреннего финансового**

**контроля и внутреннего финансового аудита**

По итогам проведенного анализа осуществления Управлением образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового   
аудита, а также в целях повышения их эффективности начальнику Управления образования рекомендуется:

включать в годовой план и проводить аудиторские проверки в отношении не только бюджетных и автономных подведомственных учреждений, но и в отношении подведомственных казенных учреждений.

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

Руководитель

проверочной группы:

Заведующий сектором

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Е.С. Белая

Члены группы:

Главный специалист сектора

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.Д. Сидоркина

Ведущий специалист сектора

муниципального контроля

финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Н.В. Абальмаз

Ознакомлены:

Заместитель главы

муниципального образования

Щербиновский район,

начальник финансового управления

администрации муниципального

образования Щербиновский район Т.В. Кимлач

Начальник

управления образования

администрации муниципального

образования Щербиновский район Л.И. Городицкая