**ОТЧЕТ**

**О результатах анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Пестравский внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.**

с. Пестравка 28.03.2019 г.

С целью оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств, и формирования предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Аппаратом администрации муниципального района Пестравский (далее - Орган контроля) в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации; Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального района Пестравский Самарской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации муниципального района Пестравский Самарской области от 12.02.2019г. №74; Планом контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год; Распоряжением администрации муниципального района Пестравский от 19.02.2019г. №22, проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета муниципального района Пестравский.

Анализируемый период – с 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

Дата начала проведения анализа- 25.02.2019г.

Дата окончания проведения анализа- 13.03.2019г.

Срок составления отчета по результатам анализа – до 01.04.2019г.

Объектами анализа являются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета муниципального района Пестравский, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального района Пестравский (далее - главные администраторы средств бюджета района).

Согласно решения Собрания представителей муниципального района Пестравский от 27.12.2017г. №189 «О бюджете муниципального района Пестравский на 2018год и плановый период 2019-2020 годов» по состоянию на 01.01.2018г. исполнение бюджета муниципального района Пестравский осуществлялось 8 главными администраторами средств бюджета района:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Наименование объекта анализа | |
| 1 | Администрация муниципального района Пестравский Самарской области (Код ГРБС-601) | -главный распорядитель бюджетных средств  -главный администратор доходов бюджета |
| 2 | Финансовое Управление муниципального района Пестравский Самарской области (Код ГРБС-928) | -главный распорядитель бюджетных средств  -главный администратор доходов бюджета  -главный администратор источников финансирования дефицита бюджета |
| 3 | МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации муниципального района Пестравский Самарской области» (Код ГРБС-912) | -главный распорядитель бюджетных средств  -главный администратор доходов бюджета |
| 4 | МКУ «Управление культуры, молодежной политики, физкультуры и спорта» (Код ГРБС-660) | -главный распорядитель бюджетных средств |
| 5 | МКУ Отдел опеки, попечительства и демографии муниципального района Пестравский Самарской области (код ГРБС-653) | -главный распорядитель бюджетных средств |
| 6 | МКУ « Отдел капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального района Пестравский Самарской области» (код ГРБС-656) | -главный распорядитель бюджетных средств |
| 7 | МКУ «Управление сельского хозяйства муниципального района Пестравский Самарской области» (код ГРБС-602) | -главный распорядитель бюджетных средств |
| 8 | Собрание представителей Пестравского района (код ГРБС-657) | -главный распорядитель бюджетных средств |

Согласно распоряжения администрации муниципального района Пестравский Самарской области от 19.02.2019г.№ 22 анализ проводится в 6 из 8 главных администраторов средств бюджета.

Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объектов анализа, указанных в настоящем отчете, была проведена камерально на основании изучения и анализа представленных ими документов и информации.

В соответствии с п.5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Порядок осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита администрацией муниципального района Пестравский не принят. При проведении Анализа контрольный Орган руководствовался методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016г. №356 и методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016г. №822.

**1.Анализ осуществления внутреннего финансового контроля**

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля главными администраторами средств бюджета района осуществляемые в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ.

* 1. **Администрация муниципального района Пестравский Самарской области**

Администрацией муниципального района Пестравский внутренний финансовый контроль не осуществляется:

-внутренние стандарты, регламентирующие деятельность по внутреннему финансовому контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не приняты;

-должностные лица, ответственные за проведение внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не назначены;

-перечень процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карты внутреннего финансового контроля не определен;

-карты внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не утверждены;

-журнал внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не ведется;

-отчетность о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не формируется.

Никаких документов, подтверждающих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не представлено.

* 1. **Финансовое управление муниципального района Пестравский Самарской области**

Согласно предоставленной информации в Финансовом управлении разработано и утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле, как приложение к Учетной политике. В ходе изучения представленного Положения было установлено, что оно определяет требования по организации и обеспечению внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Финансового управления, которые установлены Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №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». Тогда как внутренний финансовый контроль, предусмотренный статьей 160.2-1 БК РФ, осуществляется в отношении внутренних бюджетных процедур.

Таким образом, бюджетные полномочия главного администратора средств бюджета района по осуществлению внутреннего финансового контроля, предусмотренные статьей 160.2-1 БК РФ, в Финансовом управлении не осуществляется:

-внутренние стандарты, регламентирующие деятельность по внутреннему финансовому контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не приняты;

-должностные лица, ответственные за проведение внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не назначены;

-перечень процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карты внутреннего финансового контроля не определен;

-карты внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не утверждены;

-журнал внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не ведется;

-отчетность о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не формируется.

**1.3. МКУ «Отдел по управлению муниципальным имуществом и земельными ресурсами администрации муниципального района Пестравский Самарской области»**

Согласно предоставленной информации в Учреждении разработан, в соответствии с п.5 статьи 160.2-1 БК РФ, порядок осуществления внутреннего финансового контроля, утвержденный приказом №4/1 от 15.05.2018г., карта внутреннего финансового контроля МКУ «ОПУМИЗР» на 2018 год, журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год.

Проанализировав данные журнала учета результата внутреннего финансового контроля МКУ «ОПУМИЗР» с п.7 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля следует вывод о несоответствии внутренних бюджетных процедур охваченных контролем, утвержденному перечню внутренних бюджетных процедур предусмотренных контролю.

* 1. **МКУ Отдел опеки, попечительства и демографии**

**муниципального района Пестравский Самарской области**

Согласно предоставленной информации в МКУ Отдел опеки, попечительства и демографии муниципального района Пестравский Самарской области разработано и утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле, как приложение к Учетной политике утвержденной приказом по учреждению от 01.09.2016г. №16. В ходе изучения представленного Положения было установлено, что оно определяет требования по организации и обеспечению внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Финансового управления, которые установлены Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. №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». Тогда как внутренний финансовый контроль, предусмотренный статьей 160.2-1 БК РФ, осуществляется в отношении внутренних бюджетных процедур.

Таким образом, бюджетные полномочия главного администратора средств бюджета района по осуществлению внутреннего финансового контроля, предусмотренные статьей 160.2-1 БК РФ, в МКУ Отдел опеки не осуществляется:

-внутренние стандарты, регламентирующие деятельность по внутреннему финансовому контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не приняты;

-должностные лица, ответственные за проведение внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не назначены;

-перечень процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карты внутреннего финансового контроля не определен;

-карты внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не утверждены;

-журнал внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не ведется;

-отчетность о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не формируется.

* 1. **. МКУ « Отдел капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации муниципального района Пестравский Самарской области»**

Согласно предоставленной информации в Учреждении разработан, в соответствии с п.5 статьи 160.2-1 БК РФ, порядок осуществления внутреннего финансового контроля, карта внутреннего финансового контроля МКУ «ОКС и ЖКХ» на 2018 год, журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год.

В Учреждении за 2018 год проведена одна проверка, акт б/н. от 22.12.2018г., нарушений не выявлено.

* 1. **МКУ «Управление сельского хозяйства муниципального района Пестравский Самарской области»**

МКУ «Управление сельского хозяйства муниципального района Пестравский Самарской области» внутренний финансовый контроль не осуществляется:

-внутренние стандарты, регламентирующие деятельность по внутреннему финансовому контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не приняты.

-должностные лица, ответственные за проведение внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не назначены.

-планы внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не утверждены.

-журнал внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не ведется.

-отчетность о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не формируется.

Никаких документов, подтверждающих организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ не представлено.

**2.Анализ осуществления внутреннего финансового аудита.**

На основании части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы средств бюджета района осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

1. оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

2. подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3.подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В 2018 году внутренний аудит главные администраторы средств бюджета района не осуществляли.

**3.Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

1.В целях установления единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории муниципального района Пестравский разработать и принять правовые акты определяющие общий порядок осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в соответствии с п.5 ст.160.2-1 БК РФ.

При разработке правовых актов, регулирующих осуществление внутреннего финансового контроля, учитывать положения Методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016г. №356.

При разработке правовых актов, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, учитывать положения Методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016г. №822.

2.Главным администраторам средств бюджета района,

осуществляющим полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту привести в соответствие с общим порядком правовые акты, регулирующие осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.Главным администраторам средств бюджета района, не

осуществляющим полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту разработать в соответствии с общим порядком правовые акты, регламентирующие осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Руководитель аппарата администрации

муниципального района Пестравский \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.А. Завацких

Ведущий специалист администрации

муниципального района Пестравский

по осуществлению внутреннего

муниципального финансового контроля

и контроля в сфере закупок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.А. Урубко