**ИНФОРМАЦИЯ**  
**о результатах Анализа** осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств муниципального бюджета муниципального района «Железногорский район»

**за период с 01.01.2017 года по 30.12.2017 года**

31.10.2018 г.Железногорск

Во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Планом работы Органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Железногорского района Курской области на 2018 года, утвержденным распоряжением Администрации Железногорского района Курской области от 22.12.2017 г. № 481р, в соответствии с распоряжением Администрации Железногорского района Курской области от 28.09.2018 №384-р «О подготовке и проведению контрольно-ревизионного мероприятия «Анализ осуществления Главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии со ст.160.2-1 БК РФ», Органом внутреннего финансового контроля Администрации Железногорского района Курской области (далее – Должностное лицо), проведено контрольно-ревизионное мероприятие «Анализ осуществления главными распорядителями бюджетных средств вн

утреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии со ст.160.2-1 БК РФ» (далее – Анализ).

  Объектами Анализа являются главные администраторы средств муниципального бюджета, поименованные в решении Собрания депутатов Железногорского района Курской области от 23.12.2016 г. № 78-3-РС «О бюджете муниципального района «Железногорский район» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Решение о  бюджете на 2017 год).  
    Согласно Решению о бюджете на 2017 год исполнение бюджета муниципального района «Железногорский район» осуществляется 5 главными администраторами средств  муниципального бюджета муниципального района «Железногорский район» (далее – главные администраторы):

- Представительным Собранием Железногорского района Курской области (далее - Представительное Собрание);

- Администрацией Железногорского района Курской области (Администрация Железногорского района);

- Управлением финансов Администрации Железногорского района Курской области (далее - Управление финансов);

- Управлением культуры Администрации Железногорского района Курской области (далее - Управление культуры);

- Управлением образования, по делам молодежи, по физической культуре и спорту Администрации Железногорского района Курской области (далее - Управление образования).

В  целях своевременного проведения Анализа осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита  Должностным лицом 28.09.2018 направлены запросы о предоставлении  необходимой информации   объектами  Анализа  до 05.10.2018.

Информация и документы представлены всеми администраторами в срок.

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главные администраторы осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, все главные администраторы руководствуются:

- Постановлением Администрации Железногорского района Курской области от 10.06.2014 N 424 "Об утверждении Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" (с изменениями и дополнениями Постановления Администрации Железногорского района Курской области от 29 декабря 2017 г. N 1065 "О внесении изменений в постановление Администрации Железногорского района Курской области от 10.06.2014 N 424 "Об утверждении Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита";

- своими нормативными документами по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее –нормативные документы).

**Анализ осуществления внутреннего финансового контроля в 2017 году.**

При обследовании документов, представленных

**Представительным Собранием,** установлено: создана комиссия по внутреннему финансовому контролю; представлен «Журнал учета результатов (нарушений) внутреннего финансового контроля», утвержден План осуществления внутреннего финансового контроля на 2017 год (далее – План).

Однако согласно нормативным документам должна составляться Карта внутреннего финансового контроля, но не План.

Исследуя представленные документы, можно сделать следующий **вывод -** на начало 2017 года:

1) Представительным Собранием не разработан и не утвержден свой нормативный документ по осуществлению внутреннего финансового контроля;

2) не утвержден Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры на 2017 год;

3) не сформирована и не утверждена Карта внутреннего финансового контроля на 2017 год (работа проводилась по Плану);

4) организация внутреннего финансового контроля проводилась с недочетами.

***Следует отметить*** 29.12.2017 года

- утвержден «Порядок внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

- назначено ответственное должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- утвержден Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры на 2018 год;

- утверждена Карта внутреннего финансового контроля на 2018 год.

При обследовании документов, представленных

**Администрацией Железногорского района**, установлено: утвержден План осуществления внутреннего финансового контроля на 2017 год (далее – План).

Однако согласно нормативным документам должна составляться Карта внутреннего финансового контроля, но не План.

Исследуя представленные документы, можно сделать следующий **вывод -** на начало 2017 года:

1) Администрацией Железногорского района  не разработан и не утвержден свой нормативный документ по осуществлению внутреннего финансового контроля;

2) не утвержден Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры на 2017 год;

3) не сформирована и не утверждена Карта внутреннего финансового контроля на 2017 год;

4) организация внутреннего финансового контроля проводилась с недочетами.

***Следует отметить,*** *что*29.12.2017 года

- утвержден «Порядок внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

- назначено ответственное должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- утвержден Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры на 2018 год;

- утверждена Карта внутреннего финансового контроля на 2018 год.

При обследовании документов, представленных

**Управлением финансов,** установлено:

- разработано и утверждено «Положение о внутреннем финансовом контроле» (с изменениями и дополнениями);

- назначено ответственное лицо по ведению внутреннего финансового контроля;

- утвержден «Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) на 2017 год»,

- утверждена «Карта внутреннего финансового контроля на 2017 год»;

- представлен «Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 год».

Исследуя представленные документы, можно сделать следующий **вывод -** в Управлении финансов внутренний финансовый контроль в 2017 году организован в соответствии с требованиями законодательства.

При обследовании документов, представленных

**Управлением культуры,** установлено:

- представлен «Журнал учета результатов (нарушений) внутреннего финансового контроля» за 2017 год,

- утвержден План осуществления внутреннего финансового контроля на 2017 год (далее – План).

Однако согласно нормативным документам должна составляться Карта внутреннего финансового контроля, но не План.

Исследуя представленные документы, можно сделать следующий **вывод -** на начало 2017 года:

1) Управлением культуры не разработан и не утвержден свой нормативный документ по осуществлению внутреннего финансового контроля;

2) не утвержден Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры на 2017 год;

3) не сформирована и не утверждена Карта внутреннего финансового контроля на 2017 год (работа проводилась по Плану);

4) организация внутреннего финансового контроля проводилась с недочетами.

***Следует отметить,*** *что* 19.12.2017 года

- утвержден «Порядок внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

- назначено ответственное должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- утвержден Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры на 2018 год;

- утверждена Карта внутреннего финансового контроля на 2018 год.

При обследовании документов, представленных

**Управлением образования,** установлено:

- разработано и утверждено «Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите»;

- назначено ответственное лицо по ведению внутреннего финансового контроля;

- утвержден «Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) на 2017 год»,

- «Карта внутреннего финансового контроля на 2017 год»;

- представлен «Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 год».

Исследуя представленные документы, можно сделать следующий **вывод -** в Управлении образования внутренний финансовый контроль в 2017 году организован в соответствии с требованиями законодательства.

**Анализ осуществления внутреннего финансового аудита**

**в 2017 году.**

На основании  части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.  
     Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Под проверкой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период (ч.2ст.267.1 БКРФ).

  Внутренний финансовый аудит в 2017 году главными администраторами **не проводился**.

***Следует отметить,*** что на начало 2018 года все главные администраторы привели в соответствие свои нормативные документы по организации внутреннего финансового аудита, а именно:

- приняты Порядки и Положения по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- назначены ответственные лица по ведению внутреннего финансового аудита;

- утверждены Планы внутреннего финансового аудита на 2018 год.

В связи с вышеизложенным, а также в целях эффективной организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами **предлагаю:**

при проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, четко соблюдать требования нормативных документов:

«Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита", утвержденные Постановлением Администрации Железногорского района Курской области от 10.06.2014 N 424 (с изменениями и дополнениями); свои утвержденные, нормативные документы по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В связи с этим необходимо соблюдать порядок составления информации по результатам внутреннего финансового контроля и отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

По итогам проведения Анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами установлено, что в 2017 году главными администраторами:

- Представительным Собранием,

- Администрацией Железногорского района,

- Управлением культуры

допущены недочеты по организации внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый аудит всеми главными администраторами не проводился.

Однако с 2018 года приняты все необходимые меры по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями законодательства.

Консультант по проведению внутреннего

муниципального финансового контроля

Администрации Железногорского района

Курской области Е.В.Планидина