**Доклад о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Варненского муниципального района Челябинской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.**

с. Варна 10 декабря 2019 год

Отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Варненского муниципального района Челябинской области в 2019 году во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с Порядком проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Варненского муниципального района Челябинской области анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации Варненского муниципального района Челябинской области от 12.10.2018г №615 проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств Варненского муниципального района Челябинской области за 2018 год.

Во исполнение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением администрации Варненского муниципального района Челябинской области от 13.02.2015г №184а «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля» утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля. Постановлением администрации Варненского муниципального района Челябинской области от 07.05.2019г №326 утвержден Порядок осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объектами анализа являются главные администраторы бюджетных средств Варненского муниципального района в соответствии с Порядком формирования и ведения Перечня главных распорядителей, распорядителей и получателей средств местного бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных администраторов и администраторов доходов местного бюджета, утвержденным Приказом Финансового управления администрации Варненского муниципального района Челябинской области от 31.12.2015г №59, а также Перечня №1 по состоянию на 09.01.2018 год.

Согласно Перечня №1 исполнение бюджета Варненского муниципального района Челябинской области осуществляется 11 главными администраторами средств муниципального бюджета:

- Администрация Варненского муниципального района Челябинской области;

- Финансовое управление администрации Варненского муниципального района Челябинской области;

- Управление по имущественной политике и координации деятельности в сфере государственных и муниципальных услуг администрации Варненского муниципального района Челябинской области;

- Управление образования администрации Варненского муниципального района Челябинской области;

- Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района Челябинской области;

- Управление сельского хозяйства и продовольствия Варненского муниципального района Челябинской области;

- Муниципальное учреждение «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства» администрации Варненского муниципального района Челябинской области;

- Контрольно-счетная палата Варненского муниципального района Челябинской области;

- Собрание депутатов Варненского муниципального района Челябинской области;

- Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры администрации Варненского муниципального района Челябинской области»;

- Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Варненского муниципального района Челябинской области».

В соответствии с Планом проведения отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Варненского муниципального района Челябинской области анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденным распоряжением администрации Варненского муниципального района Челябинской области от 07.12.2018г №798-р, Отделом в 2019 году запланирован и проведен Анализ в отношении 4 главных администраторов бюджетных средств (36% от общего количества):

- Финансовое управление администрации Варненского муниципального района Челябинской области;

- Муниципальное учреждение «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства» администрации Варненского муниципального района Челябинской области;

- Управление образования администрации Варненского муниципального района Челябинской области;

- Управление социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района Челябинской области.

Информация к Анализу представлена всеми 4-мя главными администраторами бюджетных средств своевременно, но не в полном объеме.

Основной перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- наличие порядка осуществления внутреннего финансового контроля;

- наличие локальных актов, определяющих ответственных лиц за организацию внутреннего финансового контроля;

- наличие в должностных инструкциях положений, определяющих полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- наличие внесений сведений в учетную политику в части осуществления внутреннего финансового контроля;

- наличие карты внутреннего финансового контроля;

- наличие Перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- наличие журнала учета результатов внутреннего финансового контроля;

- результаты внутреннего финансового контроля;

- наличие отчета о результатах внутреннего финансового контроля;

- наличие порядка осуществления внутреннего финансового аудита;

- наличие локальных актов, определяющих ответственных лиц за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;

- наличие в должностных инструкциях положений, определяющих полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- наличие правового акта, устанавливающего порядок составления, ведения, и утверждения годового плана внутреннего финансового аудита;

- наличие годового плана внутреннего финансового аудита и программы аудита;

- проведение плановых и внеплановых аудиторских проверок;

- наличие годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

В результате Анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено:

1. Внутренний финансовый контроль:

Бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля предусмотрены статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- не разработаны Порядки осуществления внутреннего финансового контроля (2 случая).

- отсутствуют локальные акты, определяющие ответственных лиц за организацию внутреннего финансового контроля (3 случая);

- отсутствует Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (1 случай).

- отсутствуют журналы учета результатов внутреннего финансового контроля (1 случай).

- отсутствуют результаты внутреннего финансового контроля (заключения, акты, как в отношении самих себя, так и в отношении подведомственных учреждений) (1 случай).

- отсутствует отчетность о результатах внутреннего финансового контроля (1 случай).

Таким образом, бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля, предусмотренные статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Финансовым управлением администрации Варненского муниципального района, Муниципальным учреждением «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства» администрации Варненского муниципального района, Управлением образования администрации Варненского муниципального района, Управлением социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района не осуществляются в полном объеме.

2. Внутренний финансовый аудит:

На основании части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы бюджетных средств осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

У всех четырех главных администраторов бюджетных средств отсутствует:

- порядок осуществления внутреннего финансового аудита;

- локальный акт, определяющий ответственного за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;

- правовой акт, устанавливающий порядок составления, ведения, и утверждение годового плана внутреннего финансового аудита;

- годовой план внутреннего финансового аудита и программы аудита;

- плановые и внеплановые аудиторские проверки;

- годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

В 2018 году внутренний финансовый аудит Финансовым управлением администрации Варненского муниципального района, Муниципальным учреждением «Управление строительства и жилищно-коммунального хозяйства» администрации Варненского муниципального района, Управлением образования администрации Варненского муниципального района, Управлением социальной защиты населения администрации Варненского муниципального района не осуществлялся, то есть не исполнялись бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств, установленные статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Сводный рейтинг главных администраторов бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлен в Приложении (прилагается).

По итогам проведенного анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, Отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Варненского муниципального района рекомендует:

1. Главным администраторам бюджетных средств Варненского муниципального района осуществлять бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.