

УТВЕРЖДАЮ  
Глава муниципального  
образования «Ярцевский район»  
Смоленской области



В.С.Макаров

20 18 г.

### Годовой отчет

## о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 года

В целях обеспечения отделом финансовой работы полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля, определенных положениями пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1.7. Порядка осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном образовании «Ярцевский район» Смоленской области, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район «Смоленской области» от 12.07.2017 № 0967, и в соответствии с Порядком проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район «Смоленской области» от 12.07.2017 № 0968 проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 года (далее – анализ).

Дата начала анализа: 01.03.2018 г.

Дата окончания анализа: 31.03.2018 г.

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области и бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области и бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области и

бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 28.08.2015 № 1301 (далее – Порядок № 1301).

Объектами анализа являются главные администраторы бюджетных средств, поименованные в решении Ярцевского районного Совета депутатов от 27.12.2016 № 73 «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов», решением Совета депутатов Ярцевского городского поселения Ярцевского района Смоленской области от 23.12.2016 № 100 «О бюджете муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – решения о бюджетах на 2017 год).

Согласно решениям о бюджетах на 2017 год, исполнение бюджета осуществляется 3-мя главными администраторами бюджетных средств:

- Администрация муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области (далее – Администрация);
- Финансовое управление Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление);
- Комитет по образованию и молодежной политике Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области (далее – Комитет по образованию).

В целях проведения анализа за 2017 год информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Информация) представлена в полном объеме только 2-мя главными администраторами бюджетных средств (67% от общего количества): Администрация и Финансовое управление.

Информация для анализа представлена не в полном объеме 1-им главным администратором бюджетных средств (33% от общего количества) – Комитет по образованию.

Согласно представленной информации внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляют (есть утвержденные планы, согласно представленной Информации) 3-и главных администратора бюджетных средств (100% от общего количества), что говорит о наличии положительной динамики в процессе формирования системы осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств.

## **1. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля**

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля главные администраторы бюджетных средств (далее – Администраторы) осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ.

Анализ информации, представленной главными администраторами бюджетных средств, проведен по трем направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля оценивалось по трем критериям:

1.1. Установление порядка формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля.

Фактически данный критерий выполнен 3-мя Администраторами (100% от общего количества).

1.2. Установление порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий также выполнен 3-мя Администраторами (100% от общего количества).

1.3. Закрепление в должностных регламентах должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Критерий выполнен 3-мя Администраторами (100% от общего количества).

2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля, осуществлялось по следующим критериям:

2.1. Утверждение плана внутреннего финансового контроля.

Согласно представленной Информации данный критерий выполнен 3 Администраторами. По факту Комитетом по образованию план внутреннего финансового контроля за 2017 год представлен не был.

2.2. Полнота отражения в плане внутреннего финансового контроля необходимых сведений (о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры; периодичности выполнения бюджетной процедуры; о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия; методах и способах контроля; периодичности контрольных действий).

Данный критерий фактически выполнен 3-мя Администраторами, что составляет 100% от числа предоставивших Информацию для анализа.

2.3. Формирование перечней операций.

Согласно представленной Информации перечни операций, исполняемых в ходе выполнения бюджетных процедур, в соответствии с п.2.8 Порядка № 1301, сформированы у 1-го Администратора (Администрация).

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля, осуществлялось по трем критериям:

3.1. Осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с планом внутреннего финансового контроля.

Данный критерий фактически выполнен 3-мя Администраторами, согласно представленной Информации.

3.2. Осуществление учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке.

Данный критерий фактически выполнен 3-мя Администраторами, что составляет 100 %.

3.3. Составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Согласно Информации отчет о внутреннем финансовом контроле составляется 3 Администраторами.

Фактически отчет о внутреннем финансовом контроле представлен 1-м Администратором (Администрация), что составляет 33% от их общего количества.

По результатам анализа за 2017 год можно сделать вывод об удовлетворительном уровне осуществления Администраторами полномочий по внутреннему финансовому контролю.

Работа по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля должна быть продолжена.

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

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главные администраторы бюджетных средств (далее – Администраторы) осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ.

Информация для анализа внутреннего финансового аудита за 2017 год представлена 3-мя Администраторами.

Анализ осуществления внутреннего финансового аудита, осуществлялся по трем направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита.
- качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита оценивалось по трем критериям:

1.1 Определение в должностных регламентах должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

В данной критерии полномочия определены в полном объеме для все уполномоченных должностных лиц у 3-х Администраторов.

1.2 Утверждение порядка устанавливающего в отношении аудиторских проверок требования по предельным срокам проведения аудиторских проверок, оснований для их приостановления и продления, основания проведения внеплановых аудиторских проверок.

Критерий выполнен 3-мя Администраторами (100% от общего количества).

1.3 Утверждение порядка содержащего требования составления, утверждения и внесения изменений в план внутреннего финансового аудита. Данный критерий выполнен 3-мя Администраторами (100% от общего количества).

2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита оценивалось по двум критериям:

2.1 Утверждение годового плана внутреннего финансового аудита.

Согласно представленной Информации данный критерий выполнен 3 Администраторами (100% от общего количества). По факту Комитетом по образованию план внутреннего финансового аудита за 2017 год представлен не был.

2.2 Включение в план внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке данные о проверяемой бюджетной процедуре, объекта аудита, срока проведения аудиторской проверки и ответственных исполнителей.

Данный критерий выполнен 3-мя Администраторами (100% от общего количества).

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита оценивалось по трем критериям:

3.1 Отклонения от плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств.

В данном критерии, случаи отклонения от плана отсутствуют у 2-х Администраторов (Администрация, Комитет по образованию), у 1-го администратора имеется не более 2-х случаев отклонения от плана (Финансовое управление).

3.2 Случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

По данному критерию случаи невручения акта отсутствуют у 3-х Администраторов (100% от общего количества).

3.3 Содержание в отчетах о результатах аудиторских проверок выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

В данном критерии у 2-х Администраторов отчет содержит вышеуказанные выводы в полном объеме (Администрация Комитет по образованию, у 1-го Администратора отчет содержит выводы не в полном объеме.

Администраторам, осуществляющим внутренний финансовый аудит с отклонениями от требований, установленных Порядком № 0968, необходимо привести свои правовые акты в соответствие и в дальнейшем не допускать подобных отклонений.

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

1. По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также в целях повышения их эффективности орган внутреннего муниципального финансового контроля рекомендует Администраторам бюджетных средств обеспечить:

- осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно утвержденных планов;

- осуществление в полной мере формирования перечней операций исполняемых при выполнении бюджетных процедур;

- осуществление оценки бюджетных рисков при формировании плана внутреннего финансового контроля;

- приведение порядков по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком № 1301.

- предоставление информации по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в орган внутреннего муниципального контроля для проведения анализа в сроки установленные Порядком № 0968.

Главный специалист  
отдела финансовой работы



О.А.Галицына