

УТВЕРЖДАЮ  
Глава муниципального  
образования «Ярцевский район»  
Смоленской области

  
В.С.Макаров  
"12" марта 20 19 г.

**Годовой отчет  
о результатах анализа осуществления главными администраторами  
бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита за 2018 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 (в редакции постановлений Администрации муниципального образования «Ярцевский район «Смоленской области» от 01.12.2017 № 1715, от 26.02.2019 № 0194) проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 года (далее – анализ).

Дата начала анализа: 01.02.2019 г.

Дата окончания анализа: 28.02.2019 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 20.12.2017 № 102 «О бюджете муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», решением Совета депутатов Ярцевского городского поселения Ярцевского района Смоленской области от 22.12.2017 № 82 «О бюджете муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – решения о бюджетах на 2018 год).

Согласно решениям о бюджетах на 2018 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 2018 год информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Информация) представлена в полном объеме 3-мя главными администраторами бюджетных средств (100% от общего количества): Администрация и Финансовое управление.

Согласно представленной информации внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляют (есть утвержденные планы) 3-и главных администратора бюджетных средств (100% от общего количества).

### **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 3-х Администраторов.

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.

Отчет о внутреннем финансовом контроле составляется 3-мя Администраторами, что составляет 100% от их общего количества.

По результатам анализа за 2018 год можно сделать вывод о хорошем уровне осуществления Администраторами полномочий по внутреннему финансовому контролю, наличии положительной динамики в процессе формирования системы осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств.

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 2018 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 данном 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:

2.3 Утверждение годового плана внутреннего финансового аудита.

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

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:

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

В данном критерии, случаи отклонения от плана отсутствуют у 3-х Администраторов.

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 всех Администраторов отчет содержит вышеуказанные выводы в полном объеме.

### **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