

УТВЕРЖДАЮ
Глава муниципального
образования «Ярцевский район»
Смоленской области


В.С.Макаров
"31" 08 20 18 г.



Отчет

о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 1 полугодие 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 постановления Администрации муниципального образования «Ярцевский район «Смоленской области» от 01.12.2017 № 1715) проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 1 полугодие 2018 года (далее – анализ).

Дата начала анализа: 01.08.2018 г.

Дата окончания анализа: 31.08.2018 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 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 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 1 полугодие 2018 года, информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлена 3 главными администраторами бюджетных средств (100% от общего количества).

Согласно представленной информации внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляют (есть утвержденные планы, согласно представленной информации) 3 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.

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.

Согласно Информации отчет о внутреннем финансовом контроле составляется 3 Администраторами.

По результатам анализа за 1 полугодие 2018 года можно сделать вывод о хорошем уровне осуществления Администраторами полномочий по внутреннему финансовому контролю.

Работа по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля должна быть продолжена.

2. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

Информация для анализа внутреннего финансового аудита за 1 полугодие 2018 года представлена 3-мя Администраторами.

Анализ осуществления внутреннего финансового аудита, осуществлялся по двум направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита.

Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита будет анализироваться по итогам 2018 года, так как у большинства Администраторов проведение аудиторских проверок запланировано на 4 кв. 2018 года.

1. В части качества нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита недостатки не выявлены.

2. В части качества подготовки к проведению внутреннего финансового аудита, установлено:

- 3-мя Администраторами для анализа представлен план внутреннего финансового аудита на 2018 год.

Состояние системы внутреннего финансового аудита Администраторов можно считать хорошим.

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

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также в целях повышения их эффективности орган внутреннего муниципального финансового контроля рекомендует:

1. В части организации и осуществления внутреннего финансового контроля:

- 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