

УТВЕРЖДАЮ
Глава муниципального
образования «Ярцевский район»
Смоленской области



В.С.Макаров

" _____ 20__ г.

Отчет

о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 3 квартал 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 3 квартал 2017 года (далее – анализ).

Дата начала анализа: 01.11.2017 г.

Дата окончания анализа: 30.11.2017 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 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 3 квартал 2017 года, информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлена только 2 главными администраторами бюджетных средств (67% от общего количества): Администрация и Финансовое управление.

Информация для анализа не представлена 1 главным администратором бюджетных средств (33% от общего количества) – комитет по образованию. При этом, во II квартале 2017 года, в адрес всех главных администраторов бюджетных средств были направлены копии постановления от 12.07.2017 № 0968. Согласно п.2 данного постановления для проведения Анализа главные администраторы бюджетных средств представляют главному специалисту отдела финансовой работы ежеквартально:

- информацию согласно приложению к настоящему Порядку - ежеквартально, до 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- планы внутреннего финансового контроля и план внутреннего финансового аудита на текущий финансовый год - ежегодно, до 30 января текущего года;
- отчет о результатах внутреннего финансового аудита за предшествующий финансовый год — ежегодно, до 30 января текущего финансового года.

Согласно представленной информации внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляют (есть утвержденные планы, согласно представленной информации) 2 главных администратора бюджетных средств (67% от общего количества): Администрация и Финансовое управление.

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.

Количество главных администраторов бюджетных средств, не исполняющих бюджетные полномочия по внутреннему финансовому контролю или не представляющих информацию об их исполнении составило 1 (или 33% от общего количества): комитет по образованию.

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

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля;

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

а) Установление порядка формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля.

Фактически данный критерий выполнен 2 Администраторами (67% от общего количества): Администрация и Финансовое управление.

б) Установление порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий также выполнен 2 Администраторами (67% от общего количества): Администрация и Финансовое управление.

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

Критерий выполнен 2 Администраторами (67% от общего количества): Администрация и Финансовое управление.

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

а) Утверждение плана внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен 2 Администраторами: Администрация и Финансовое управление.

б) 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 выполнены 2 Администраторами, что составило 67% от их общего количества или 100% от числа предоставивших информацию для анализа.

в) Формирование перечней операций.

Перечни операций, исполняемых в ходе выполнения бюджетных процедур, в соответствии с п.2.8 Порядка № 1301, сформированы у 1 Администратора (Администрация).

По результатам анализа за 3 квартал 2017 года 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

Информация для анализа внутреннего финансового аудита за 3 квартал 2017 года не представлена 1-м из 3-х Администраторов.

Общее количество Администраторов, не осуществляющих внутренний финансовый аудит или не представляющих информацию об их исполнении составило 1 (или 33% от общего количества): комитет по образованию.

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 2017 года, так как у большинства Администраторов проведение аудиторских проверок запланировано на 1 кв. 2017 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:

- комитетом по образованию не представлен план внутреннего финансового аудита на 2017 год.

Состояние системы внутреннего финансового аудита Администраторов можно считать удовлетворительным.

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:

1.1. Определить в полной мере должностными регламентами полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля.

1.2. Осуществлять в полной мере формирование перечней операций исполняемых при выполнении бюджетных процедур - комитет по образованию, Финансовое управление.

1.3. Осуществлять оценку бюджетных рисков при формировании плана внутреннего финансового контроля.

1.4. Обеспечить 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