**Доклад**

**о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**за 2018 год**

Комитетом финансов администрации Тихвинского района (далее – комитет финансов) во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с положением о комитете финансов администрации муниципального образования Тихвинский муниципальный район Ленинградской области, утвержденном решением Совета депутатов от 26.02.2014г. №01-491, проведен анализ осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Анализ проведен в соответствии с Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами государственного (муниципального) финансового контроля, подготовленной и направленной письмом Министерства финансов РФ от 29.12.2015 № 02-11-05/77284 (далее - Методика внешней оценки).

Задачами анализа являются:

оценка осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Анализ проведен по информации об осуществлении главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018г., представленной главными администраторами.

Порядок по осуществлению внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) утверждены Постановлением администрации Тихвинского района от 12.04.2017г. №01-917-а.

Объектами Анализа являются главные администраторы средств бюджета Тихвинского района, бюджета Тихвинского городского поселения, бюджетов сельских поселений Тихвинского района, поименованные в решениях о бюджете на 2018г.

Анализ проведен в отношении 15 главных администраторов Тихвинского района и поселений Тихвинского района.

Результаты оценки качества ВФК и ВФА за 2018 год приведены в приложении № 1 (далее - Результат оценки), средний результат оценки по Тихвинскому району и поселениям составил 53,93 балла (из максимального количества баллов - 143 балла) или 37,8%, из них:

-качество нормативно-правового обеспечения (регламентация) осуществления ВФК и ВФА – 25,8 баллов (из 46 баллов) или 56,1%;

- качество подготовки и осуществления ВФК– 23 балла (из 37 баллов) или 63%;

- качество планирования и проведения ВФА – 4 балла (из 60 баллов) или 6,7%.

Следует отметить, что по итогам Анализа наивысшие Результаты оценки присвоены: комитету по культуре, спорту и молодежной политике (95 баллов); администрации Борского сельского поселения (87 балл). Минимальный результат оценки присвоен администрации Тихвинского района, совету депутатов Тихвинского района, совету депутатов Тихвинского городского поселения.

1. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля

Бюджетные полномочия по осуществлению ВФК главные Администраторы осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ.

Анализ информации, предоставленной главными администраторами, проведен по трем направлениям:

-качество нормативно-правового обеспечения (регламентация) осуществления ВФК;

- качество подготовки к проведению и осуществлению ВФК;

- качество планирования и проведения ВФК.

1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК оценивалось по трем критериям:

а) Установление порядка формирования и утверждения карт ВФК (п. 1.2 Результата оценки).

Данный критерий выполнен всеми главными администраторами за исключением совета депутатов Тихвинского района, совета депутатов Тихвинского городского поселения.

б) Установление порядка составления отчетности о результатах ВФК (п. 1.8 Результата оценки).

Установление порядка составления отчетности в соответствии с п. 4.1 Порядка осуществления ВФК и ВФА является правом главных администраторов. Порядок установлен 13 главными администраторами (87% от общего количества подлежащих анализу главных администраторов), в т. ч. 13 в полном объёме.

в) Закрепление в должностных инструкциях должностных лиц главных администраторов полномочий по осуществлению ВФК (п. 1.1 Результата оценки).

В полном объеме критерий выполнен 9 главными администраторами (60 % от общего количества).

2. Качество подготовки к проведению и осуществлению ВФК, осуществлялось по следующим критериям:

а) Утверждение карт ВФК (п. 2.4 Результата оценки); полнота отражения в картах ВФК 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) (п. 2.5, 2.6, 2.7 Результата оценки).

Критерии выполнены не всеми главными администраторами. Карты внутреннего финансового контроля утверждены у 12 главных администраторов.

Представленные карты ВФК содержат все необходимые данные, требования по содержанию карт выполнены.

б) Формирование перечней операций (п. 2.2 Результата оценки).

Перечни операций, исполняемых в ходе выполнения бюджетных процедур, сформированы 6 главными администраторами (40 % от общего количества), из них в полном объеме у 6.

в) Проведение оценки бюджетных рисков при включении операций в карту ВФК (п. 2.3 Результата оценки) проведено 6 главными администраторами, у 9 оценка бюджетных рисков не проводилась.

3. Качество организации и осуществления ВФК оценивалось по информации:

а) О фактическом осуществлении ВФК.

Внутренние бюджетные процедуры, в отношении которых обязательно осуществление главными администраторами ВФК, определены п. 2.3 Порядка по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением администрации Тихвинского района от 12.04.2017г. №01-917-а.

Фактически критерий выполнен всеми главными администраторами.

б) О фактах нарушений требований карт ВФК (несоблюдения периодичности, методов и способов контроля) (п. 2.6 Результатов оценки). Критерий выполнен 12 главными администраторами (80 %).

В нарушение порядка осуществления ВФК при осуществлении ВФК имеются случаи несоблюдения требований: в администрациях сельских поселений отсутствует контроль по уровню подведомственности.

в) О ведении регистров ВФК (п. 2.10 Результатов оценки) и составлении отчетности по результатам осуществления ВФК (п. 2.13 Результата оценки).

Требования по ведению регистров журналов ВФК выполнены 11 главными администраторами (73%).

В нарушение Порядка о ВФК требования не выполнены в администрации Тихвинского района, совете депутатов Тихвинского района, совете депутатов Тихвинского городского поселения, администрации Горского сельского поселения.

г) об уровне автоматизации полномочий по внутреннему финансовому контролю (п. 1.18 Результата оценки).

У 4 главных администраторов при исполнении полномочий по ВФК используется программа 1:С «Финконтроль».

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод об не удовлетворительном уровне осуществления главными администраторами внутреннего фи­нансового контроля.

Согласно представленной информации внутренний финансовый контроль в 2018 году осуществляли в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля 12 главных администраторов (80 % от общего количества подлежащих анализу).

Существует ряд недостатков в части нормативно-правового обеспечения, качества подготовки к осуществлению и непосредственного осуществления внутреннего финансового контроля, работа по совершенствованию системы внутреннего финансового контроля должна быть продолже­на.

II. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

В силу части 4 статьи 160.2-1 БК РФ Администраторы осуществляют ВФА на ос­нове функциональной независимости в соответствии с [порядком](consultantplus://offline/ref=F5FF3AAA89B5EEC66E2A9529BE8ED76D0F3D82CE6734E7EC4504D30246A00DF90A328683557AAF1BL9GBL), установленным высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утверждены Постановлением администрации Тихвинского района от 12.04.2017г. №01-917-а.

В 2018г. ВФА осуществлялся одним главным администратором – комитетом по культуре, спорту и молодежной политике.

Анализ осуществления ВФА, осуществлял­ся по трем направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФА;

- качество подготовки к проведению ВФА;

- качество организации и осуществления ВФА.

В части нормативно-правового обеспечения ВФА установлены следующие недостатки:

а) Установление порядка составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок (п. 1.11 Результата оценки).

Данный критерий выполнен 9 главными администраторами (60 % от общего количества).

б) Установление порядка составления годовой отчетности о результатах ВФА (п. 1.17 Результата оценки).

Данный критерий выполнен 10 главными администраторами (67 % от общего количества).

в) Закрепление в должностных инструкциях должностных лиц главных администраторов полномочий по осуществлению ВФА (п. 1.9 Результата оценки).

Данный критерий выполнен 8 главными администраторами (53% от общего количества).

2. В части качества подготовки к проведению ВФА, установлено:

а) Утверждение планов ВФА (п. 2.22 Результата оценки). Критерий выполнен одним главным администратором– комитетом по культуре, спорту и молодежной политике. У остальных главных администраторов планы проведения ВФА отсутствуют.

3. В части качества организации и осуществления ВФА, установлено:

ВФА осуществлялся только комитетом по культуре, спорту и молодежной политике. Остальными главными администраторами ВФА не осуществлялся.

Соблюдение сроков представления годовой отчетности о результатах осуществления ВФА (п. 2.40 Результата оценки). Критерий выполнен 12 главными администраторами (80 % от общего количества), в т.ч.:

- имеются случаи нарушения сроков представления (или не представления) отчетности в комитет финансов администрацией Тихвинского района, советом депутатов Тихвинского района, советом депутатов Тихвинского городского поселения, администрацией Цвылевского сельского поселения, администрацией Мелегежского сельского поселения.

На сегодняшний день состояние системы внутреннего финансового аудита главных администраторов средств бюджета Тихвинского района можно считать не удовлетворительным.

Главным администраторам, не исполняющим полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, необходимо завершить формирование си­стемы внутреннего финансового аудита.

Главным администраторам, осуществляющим внутренний финансовый аудит с отклонениями от требований, установленных порядком о ВФА, необходимо приве­сти свои правовые акты в соответствие и в дальнейшем не допускать подоб­ных отклонений.

III. Информация о реализации предложений по повышению качества организации и осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018г., а также в целях повышения их эффек­тивности комитетом финансов сформулированы и направлены главным администраторам рекомендации (заключения).

В том числе в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля:

- привести в соответствие с порядком о ВФК правовые акты, определяющие порядок осуществление внутреннего финансового контроля;

- определить в полной мере должностными регламентами полномо­чия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- осуществлять в полной мере формирование перечней операций исполняемых при выполнении бюджетных процедур;

- осуществлять оценку бюджетных рисков при формировании карт внутреннего финансового контроля;

- соблюдать требования, установленные утвержденными картами внутреннего финансового контроля;

- обеспечить ведение регистров (журналов) внутреннего финансово­го контроля;

- обеспечить составление отчетности о результатах внутреннего фи­нансового контроля;

- обеспечить предоставление информации для проведения анализа, установленные порядком о ВФК.

В части организации и осуществления внутреннего финансового аудита:

- завершить создание систем внутреннего финансового аудита (раз­работать и утвердить локальные нормативные акты, регламентирующие осуществление внутреннего финансового аудита, утвердить планы, назначить уполномочен­ных должностных лиц);

- привести в соответствие с порядком о ВФА правовые акты, определяющие порядок осуществление внутреннего финансового аудита;

- определить должностными инструкциями полномо­чия должностных лиц на осуществление внутреннего фи­нансового аудита;

- обеспечить принцип функциональной независимости при осуществлении ВФА;

- обеспечить включение в план внутреннего финансового аудита всей обязательной информации (в соответствии с порядком о ВФА);

- осуществлять проведение аудиторских проверок на основании программ аудиторских проверок;

- обеспечить предоставление информации для проведения анализа, установленные Положением о ВФА.

В целом по итогам 2018г. можно сделать вывод о положительной динамике выполнения главными администраторами требований Порядка при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение №3).

Следует отметить, что выполнение рекомендаций комитета финансов позволило главным администраторам значительно улучшить качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также повысить свои позиции в рейтинге.

Приложение:

- № 1 «Результаты оценки качества ВФК и ВФА за 2018 год» в 1 экз. на 2 л.

- №2 «Рейтинг главных администраторов по осуществлению ВФК и ВФА»

- №3 «Динамика выполнения главными администраторами требований правил при организации и осуществлении в 2017-2018г. ВФК и ВФА».

Заведующая отделом внутреннего

муниципального финансового контроля Дряхлова Е.Ю.