**Доклад**

**о результатах осуществления главными администраторами бюджетных средств Лотошинского муниципального района Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году**

п. Лотошино «28» июня 2019 года

В период с 14 февраля 2019 года по 28 февраля 2019 года сектором финансового контроля ФЭУ Лотошинского муниципального района, в отношении правовых актов главных администраторов средств бюджета Лотошинского муниципального района, устанавливающих порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита средств бюджета Лотошинского муниципального района Московской области, проведён анализ регламентации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита средств бюджета Лотошинского муниципального района Московской области.

Главные распорядители средств бюджета Лотошинского муниципального района Московской области в 2018 году:

- администрация Лотошинского муниципального района Московской области;

- финансово-экономическое управление администрации Лотошинского муниципального района Московской области;

- комитет по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района Московской области;

- отдел по образованию администрации Лотошинского муниципального района Московской области;

- отдел по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района Московской области;

- совет депутатов Лотошинского муниципального района Московской области.

В период с 19 июня 2019 года по 27 июня 2019 года сектором финансового контроля ФЭУ Лотошинского муниципального района проведен анализ осуществления администрацией Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году.

Основания для проведения анализа:

1. Пункт 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

2. Пункт 1.4 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в бюджетно-финансовой сфере, утверждённого постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 29.08.2016 №1160.

3 Пункт 3.1 Плана проведения плановых проверок по осуществлению контрольных мероприятий на I полугодие 2019 года в сфере закупок и бюджетно-финансовой сфере органом внутреннего финансового контроля Лотошинского муниципального района Московской области и контрольного органа в сфере закупок, утверждённого распоряжением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 26.11.2018 №236-р;

4. Приказ ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 23.01.2019 №11 о проведении анализа регламентации осуществления главными распорядителями средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

5. Пункт 3.5 Плана проведения плановых проверок по осуществлению контрольных мероприятий на I полугодие 2019 года в сфере закупок и бюджетно-финансовой сфере органом внутреннего финансового контроля Лотошинского муниципального района Московской области и контрольного органа в сфере закупок, утверждённого распоряжением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 26.11.2018 №236-р;

6. приказ ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 06.06.2019 №27 о проведении анализа осуществления администрацией Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Анализ проведен: начальником сектора финансового контроля ФЭУ Лотошинского муниципального района Кашиной Еленой Геннадьевной.

Сводный рейтинг главных администраторов бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлен в Приложении 1 (Сводная оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год).

*Правовое регулирование организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита*

Обязанность организации и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета установлена статьей 160.2-1 БК РФ (введена Федеральным законом от 23.07.2013 № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»), в соответствии с которой, осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – ВФК и ВФА) является бюджетным полномочием главных администраторов бюджетных средств.

Пункт 5 статьи 160.2-1 БК РФ определяет, что ВФК и ВФА осуществляются в соответствии с порядком, установленным соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией. Положения статьи 160.2-1 БК РФ вступили в силу 04.08.2013.

Постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 21.06.2017 №976 утверждён Порядок осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, что является выполнением требований пункта 5 статьи 160.2-1 БК РФ в части установления единого порядка осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

***Результаты организации администрацией Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

Результат *организации главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района 001 внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита* составил 75,5 баллов (из максимального возможного количества баллов - 110), из них:

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового контроля – 9 баллов (из 15 максимально возможных);

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового аудита – 19,5 баллов (из 25 максимально возможных);

- качество подготовки и проведения внутреннего финансового контроля - 15 баллов (из 30 максимально возможных);

- качество планирования и проведения внутреннего финансового аудита – 32 баллов (из 40 максимально возможных)

В ходе проведения анализа нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА в администрации Лотошинского муниципального района Московской области (ГРБС 001) установлено следующее:

1. Постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 30.10.2017 №1614 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле в администрации Лотошинского муниципального района (далее – Положение о ВФК).

Постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 27.12.2017 №1978 утверждена карта внутреннего финансового контроля в администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год.

Отдельное структурное подразделение в администрации Лотошинского муниципального района не создавалось. Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля согласно п.3 постановления Главы Лотошинского муниципального района об утверждении Положения о ВФК наделены начальник сектора бухгалтерского учёта и отчётности - главный бухгалтер администрации Лотошинского муниципального района, а также специалисты сектора бухгалтерского учёта и отчётности администрации Лотошинского муниципального района как должностные лица, организующие и выполняющие внутренние процедуры составления и исполнения бюджета администрации Лотошинского муниципального района, ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности.

Пунктом 2.2.7 должностной инструкции начальника сектора бухгалтерского учёта и отчётности-главного бухгалтера администрации Лотошинского муниципального района закреплено осуществление внутреннего финансового контроля в администрации Лотошинского муниципального района.

Положением о ВФК утверждена форма карты внутреннего финансового контроля, порядок её формирования, утверждения и актуализации.

*При этом утвержденная постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 27.12.2017 №1978 форма карты ВФК не содержит сведений (графы) о способе и методе внутреннего финансового контроля, предусмотренных графой 6 Приложения 2 к Положению о внутреннем финансовом контроле в администрации Лотошинского муниципального района.*

*Положение о ВФК не содержит формирование перечней операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.*

*Положение о ВФК не содержит положения о порядке составления и утверждения (уточнения) перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.*

*Положение о ВФК не содержит положения о порядке учёта, ведения и хранения журналов внутреннего финансового контроля.*

*Не установлено, каким образом осуществляется ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – на бумажном носителе или с применением автоматизированных информационных систем, кто вносит записи в журнал, а также каким образом осуществляется учет журналов.*

Положением об осуществлении ВФК предусмотрено направление информации о результатах внутреннего финансового контроля за полугодие и год и не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчётным периодом, на рассмотрение Главе района и ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района.

*При этом не установлен порядок формирования информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов.*

2. Положение о финансовом аудите в администрации Лотошинского муниципального района (далее Положение о ВФА) утверждено постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.10.2017 №1614.

Пунктом 1.2 Положения о ВФА полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в администрации Лотошинского муниципального района возложены на заместителя Главы администрации Лотошинского муниципального района курирующим экономику и финансы

Постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 30.10.2017 №1603 обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита в администрации Лотошинского муниципального района возложены на заместителя Главы администрации Лотошинского муниципального района - Шагиева Александра Эдуардовича.

Распоряжением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 27.11.2017 года №247-р утверждён План внутреннего финансового аудита администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год.

*Положением о ВФА не предусмотрена необходимость учитывать следующие факторы и сведения при планировании аудиторской проверки (составления плана аудита и (или) программы аудиторской проверки:*

*– факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;*

*– степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);*

*– результаты осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;*

*– результаты проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.*

*3*. Бюджетные процедуры, отражённые в Карте внутреннего финансового контроля соответствуют Перечню бюджетных процедур, утверждённых Положением о внутреннем финансовом контроле и внутреннем аудите в администрации Лотошинского муниципального района от 30.10.2017 №1614.

Карта внутреннего финансового контроля утверждена Постановлением Главы Лотошинского муниципального района до начала очередного финансового года (19.12.2017г.)

Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражена в журнале внутреннего финансового контроля за 2018 год, отчёт о результатах внутреннего финансового контроля в администрации Лотошинского муниципального района Московской области утверждён Главой Лотошинского муниципального района 05.07.2018 года, что соответствует Положению №1614.

В ходе проведения внутреннего финансового аудита выявлены следующие нарушения, которые требуют повышенного внимания руководства с точки зрения риска:

- в Перечень бюджетных процедур и карту внутреннего финансового контроля не включены операции со значимыми бюджетными рисками;

- руководителем главного администратора не утвержден Перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

Общая оценка эффективности (надежности) функционирования системы внутреннего муниципального финансового контроля по проверенным направлениям удовлетворительная.

4. *Качество планирования и проведения внутреннего финансового аудита*

На основании распоряжения Главы Лотошинского муниципального района от 29.06.2018 №124/1–р, в период с 12.07.2018 г. по 30.07.2018 г. проведена аудиторская проверка достоверности составления и предоставления бюджетной отчётности за 2017 год.

На основании распоряжения Главы Лотошинского муниципального района от 28.09.2018 №177–р, в период с 28.09.2018 г. по 20.11.2018 г. проведена аудиторская проверка по осуществлению деятельности администрации Лотошинского муниципального района Московской области по размещению объектов нестационарной торговли на территории района.

На основании распоряжения Главы Лотошинского муниципального района от 26.11.2018 №236/1–р, в период с 28.09.2018 г. по 20.11.2018 г. проведена аудиторская проверка организации внутреннего финансового контроля в администрации Лотошинского муниципального района Московской области в I полугодии 2018 года.

В ходе проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Лотошинского муниципального района Московской области (ГРБС 001) установлено следующее:

- период проведения аудиторской проверки по осуществлению деятельности администрации Лотошинского муниципального района Московской области по размещению объектов нестационарной торговли на территории района и аудиторской проверки организации внутреннего финансового контроля в администрации Лотошинского муниципального района Московской области в I полугодии 2018 года не соответствуют Плану внутреннего финансового аудита администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год;

- программы аудиторских проверок содержат все необходимые сведения;

- в отчётах о результатах аудиторских проверок не содержатся выводы о степени надёжности внутреннего финансового контроля, предложения и рекомендации по принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты контроля, предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

- руководителями объектов аудита не сформированы планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений;

- годовая отчётность, сформированная в установленные сроки (15.01.2019), не содержит выводы о надёжности (эффективности) внутреннего финансового контроля.

***Результаты организации финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

Результат *организации главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района 002 внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита* составил 30,0 баллов (из максимального возможного количества баллов - 40), из них:

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового контроля – 15 баллов (из 15 максимально возможных);

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового аудита – 15,0 баллов (из 25 максимально возможных);

В ходе проведения анализа нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района (ГРБС 002) установлено следующее:

1. Приказом ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.12.2017 №58 утверждена карта внутреннего финансового контроля финансово-экономического управления администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год.

Пунктом 1 Приказа ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.05.2018 №20 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района (далее – Положение о ВФК).

Отдельное структурное подразделение в ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района не создавалось.

Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля согласно п.3 Приказа ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района об утверждении Положения о ВФК наделены:

* начальник отдела исполнения бюджета муниципального района – главный бухгалтер;
* заведующий сектором организации бюджетного процесса;
* специалисты - должностные лица, организующие и выполняющие внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Лотошинского муниципального района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности Лотошинского муниципального района.

*В должностных регламентах отсутствуют положения, определяющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур.*

ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района осуществляется ведение журнала внутреннего финансового контроля. Пунктом 3 Приказа ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.05.2018 №20 начальник отдела исполнения бюджета муниципального района – главный бухгалтер Степанова И.В. назначена ответственным лицом за формирование журнала внутреннего финансового контроля.

2. Приказом ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.12.2017 №59 утверждён План внутреннего финансового аудита ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год.

Положение о финансовом аудите ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района (далее Положение о ВФА) утверждено пунктом 2 приказа ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.05.2018 №20.

*Положением о ВФА, должностными регламентами не предусмотрены полномочия должностных лиц (субъект аудита) по осуществлению внутреннего финансового аудита.*

*Положением о ВФА:*

*- не установлено непосредственное и исключительное подчинение субъекта аудита руководителю главного администратора,*

*- не обеспечено неучастие субъекта аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур;*

*- не возложена ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;*

*- не предусмотрены положения об основаниях для продления аудиторских проверок.*

*ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств, нормативно-правовое регулирование осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита обеспечено только по истечении одиннадцати месяцев после вступления в силу Постановления Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 21.06.2017 №976, утвердившего Порядок осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.*

***Результаты организации комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

Результат *организации Комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района, главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района 003, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита* составил 6 баллов (из максимального возможного количества баллов - 40), из них:

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового контроля – 6 баллов (из 15 максимально возможных);

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового аудита – 0 баллов (из 25 максимально возможных);

В ходе проведения анализа нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА в Комитете по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района Московской области (ГРБС 003) установлено следующее:

1. Распоряжением председателя Комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района Московской области от 09.06.2017 №59-р утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (далее Положение о ВФК).

В нарушение п.3 постановления Главы Лотошинского муниципального района от 21.06.2017 №976 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, Положение о ВФК не приведено в соответствие с Порядком ВФК и ВФА от 21.06.2017 №976*.*

Отдельное структурное подразделение в комитете по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района не создавалось.

Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля согласно п.1 распоряжения Комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района от 19.12.2017 №103-р «О назначении ответственных лиц за осуществление внутреннего финансового контроля и формирование журнала внутреннего финансового контроля» наделены заведующий сектором - главный бухгалтер, начальник отдела по распоряжению имуществом и начальник отдела земельных отношений в пределах своих функциональных обязанностей.

Комитетом по управлению имуществом администрации муниципального района осуществляется ведение журнала внутреннего финансового контроля, пунктом 2 распоряжения Комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района от 19.12.2017 №103-р заведующий сектором – главный бухгалтер Борлякова Е.В. назначена ответственным лицом за формирование журнала внутреннего финансового контроля.

*В должностных регламентах отсутствуют положения, определяющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур.*

Должностные лица главного администратора (003) средств муниципального бюджета должны осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур.

Приказом комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района от 19.01.2018 №3 утверждена карта внутреннего финансового контроля в администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год.

*В нарушение пункта 2 приложения 2 к Порядку ВФК и ВФА от 21.06.2017 №976., карта внутреннего финансового контроля утверждена комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района в очередном финансовом году.*

*В нарушение требований действующего законодательства Положение о ВФК от 09.06.2017 №59-р не содержит положений, предусматривающих:*

* порядок формирования карт внутреннего финансового контроля;
* оценку операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – операция) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски) в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;
* формирование перечней операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков;
* порядок составления и утверждения (уточнения) перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур;
* порядок учёта, ведения и хранения журналов внутреннего финансового контроля;
* порядок формирования информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов);
* порядок направления информации руководителю главного администратора (заместителю руководителя);
* о периодичности направления информации руководителю главного администратора (заместителю руководителя).

*Не установлено, каким образом осуществляется ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – на бумажном носителе или с применением автоматизированных информационных систем, кто вносит записи в журнал, а также каким образом осуществляется учет журналов.*

*Не используется специализированное прикладное программное обеспечение в целях автоматизации внутреннего финансового контроля*

2. *Комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района не исполняются бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита:*

* - не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении годового плана внутреннего финансового аудита:
* *порядок составления;*
* *порядок утверждения;*
* *порядок ведения;*
* *-* уполномоченные должностные лица, работники главного администратора (администратора) средств бюджета Лотошинского муниципального района 003 - комитета по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района, не наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости;
* - не осуществляется предварительный анализ данных об объектах аудита;
* - правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита не издан;
* - внутренний финансовый аудит посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок не осуществляется.

***Результаты организации отделом по образованию администрации Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

Результат *организации отделом по образованию администрации Лотошинского муниципального района как главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района 905 внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита* составил 5,5 баллов (из максимального возможного количества баллов - 40), из них:

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового контроля – 5,5 баллов (из 15 максимально возможных);

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового аудита – 0 баллов (из 25 максимально возможных);

В ходе проведения анализа нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА в отделе по образованию администрации Лотошинского муниципального района Московской области (ГРБС 905) установлено следующее:

1. Приказом отдела по образованию администрации Лотошинского муниципального района Московской области от 29.12.2017 №240 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (далее Положение о ВФК).

В нарушение п.3 постановления Главы Лотошинского муниципального района от 21.06.2017 №976 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Положение о ВФК не приведено в соответствие с Порядком ВФК и ВФА от 21.06.2017 №976*.*

Отдельное структурное подразделение в отделе по образованию администрации Лотошинского муниципального района не создавалось.

Приказом отдела по образованию администрации Лотошинского муниципального района Московской области от 29.12.2017 №239 утверждена карта внутреннего финансового контроля в отделе по образованию администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год.

*В карте внутреннего финансового контроля в отделе по образованию администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год отражены только внутренние бюджетные процедуры, осуществляемые должностными лицами МУ ЦБМУ, проведение финансового контроля по уровню подведомственности отсутствует.*

*При формировании перечня операций, в целях проведения контрольных действий, учтены не все бюджетные процедуры осуществляемые отделом по образованию администрации Лотошинского муниципального района, как главным распорядителем бюджетных средств, например:*

*формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;*

*обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных МБТ имеющих целевое назначение условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.*

*Наименование граф Карты ВФК не соответствует наименованию граф Приложения 1 к Правилам по составлению и ведению карты ВФК, утверждённым постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 21.06.2017 №976 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».*

*Должностные лица, ответственные за выполнение операций, должностные лица осуществляющие контрольное действие в бюджетной процедуре (процессе) 1, 2, 3, 4 Карты внутреннего финансового контроля отдела по образованию администрации Лотошинского муниципального района определены с нарушением ст. 160.2-1 БК РФ.*

*Должностные лица, осуществляющие контрольное действие в бюджетной процедуре (процессе) 7 Карты внутреннего финансового контроля отдела по образованию администрации Лотошинского муниципального района определены с нарушением ст. 160.2-1 БК РФ.*

Схема взаимоотношений между централизованной бухгалтерией и обслуживаемым учреждением предполагает передачу только функций, связанных с ведением бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета и составлением отчетности. МУ ЦБМУ можно передать лишь полномочия в области ведения бюджетного (налогового) учета и составления отчетности.

В должностных инструкциях специалистов отдела по образованию Лотошинского муниципального района осуществление внутреннего финансового контроля в отделе по образованию администрации Лотошинского муниципального района не закреплено.

*В нарушение требований действующего законодательства Положение о ВФК от 29.12.2017 №240 не содержит положений, предусматривающих:*

* порядок утверждения карт внутреннего финансового контроля;
* оценку операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – операция) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски) в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;
* порядок составления и утверждения (уточнения) перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур;
* порядок учёта, ведения и хранения журналов внутреннего финансового контроля;
* о периодичности направления информации руководителю главного администратора (заместителю руководителя).

*Отделом по образованию администрации муниципального района осуществляется ведение журнала внутреннего финансового контроля, при этом перечень должностных лиц (должностей), ответственных за ведение журналов внутреннего финансового контроля не установлен.*

*Не установлен порядок осуществления ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – на бумажном носителе или с применением автоматизированных информационных систем, кто вносит записи в журнал, а также каким образом осуществляется учет журналов.*

*Не используется специализированное прикладное программное обеспечение в целях автоматизации внутреннего финансового контроля*

2. *Отделом по образованию администрации Лотошинского муниципального района, как главным распорядителем средств бюджета Лотошинского муниципального района, не исполняются бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита:*

* - не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении годового плана внутреннего финансового аудита:
* *порядок составления;*
* *порядок утверждения;*
* *порядок ведения;*
* *-* уполномоченные должностные лица, работники главного администратора (администратора) средств бюджета Лотошинского муниципального района 905 – отдела по образованию администрации Лотошинского муниципального района, не наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости;
* - не осуществляется предварительный анализ данных об объектах аудита;
* -правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита не принят;
* - внутренний финансовый аудит посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок не осуществляется.

***Результаты организации отделом по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

Результат *организации отделом по культуре, делам молодежи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района Московской области, главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района 906, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита* составил 5,5 баллов (из максимального возможного количества баллов - 40), из них:

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового контроля – 5,5 баллов (из 15 максимально возможных);

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового аудита – 0 баллов (из 25 максимально возможных);

В ходе проведения анализа нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА в отделе по культуре (ГРБС 906) установлено следующее:

1. Пунктом 1 Приказа отдела по культуре от 29.12.2017 №18 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (далее Положение о ВФК №18).

В нарушение п.3 постановления Главы Лотошинского муниципального района от 21.06.2017 №976 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, Положение о ВФК №18 не приведено в соответствие с Порядком ВФК и ВФА от 21.06.2017 №976*.*

Отдельное структурное подразделение в отделе по культуре не создавалось.

Пунктом 3 Приказа отдела по культуре от 29.12.2017 №18 утверждена карта внутреннего финансового контроля в администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год.

*В карте внутреннего финансового контроля отдела по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год отражены только внутренние бюджетные процедуры, осуществляемые должностными лицами МУ ЦБМУ, проведение финансового контроля по уровню подведомственности отсутствует.*

*При формировании перечня операций, в целях проведения контрольных действий, учтены не все бюджетные процедуры, осуществляемые отделом по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год, как главным распорядителем бюджетных средств, например:*

*формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;*

*обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.*

*Наименование граф Карты ВФК не соответствует наименованию граф Приложения 1 к Правилам по составлению и ведению карты ВФК, утверждённым постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 21.06.2017 №976 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».*

*Должностные лица, ответственные за выполнение операций, должностные лица осуществляющие контрольное действие в бюджетной процедуре (процессе) 1-5 Карты внутреннего финансового контроля отдела по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год определены с нарушением ст. 160.2-1 БК РФ.*

Схема взаимоотношений между централизованной бухгалтерией и обслуживаемым учреждением предполагает передачу только функций, связанных с ведением бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета и составлением отчетности. МУ ЦБМУ можно передать лишь полномочия в области ведения бюджетного (налогового) учета и составления отчетности.

В должностных инструкциях специалистов отдела по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год осуществление внутреннего финансового контроля не закреплено.

*В нарушение требований действующего законодательства Положение о ВФК от 29.12.2017 №18 не содержит положений, предусматривающих:*

* порядок утверждения карт внутреннего финансового контроля;
* оценку операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – операция) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски) в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;
* порядок составления и утверждения (уточнения) перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур;
* порядок учёта, ведения и хранения журналов внутреннего финансового контроля;
* о периодичности направления информации руководителю главного администратора (заместителю руководителя).

*Отделом по культуре осуществляется ведение журнала внутреннего финансового контроля, при этом перечень должностных лиц (должностей), ответственных за ведение журналов внутреннего финансового контроля, не установлен.*

*Не установлен порядок осуществления ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – на бумажном носителе или с применением автоматизированных информационных систем, кто вносит записи в журнал, а также каким образом осуществляется учет журналов.*

*Не используется специализированное прикладное программное обеспечение в целях автоматизации внутреннего финансового контроля.*

2. *Отделом по культуре, как главным распорядителем средств бюджета Лотошинского муниципального района, не исполняются бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита:*

* - не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении годового плана внутреннего финансового аудита:
* *порядок составления;*
* *порядок утверждения;*
* *порядок ведения;*
* *-* уполномоченные должностные лица, работники главного администратора (администратора) средств бюджета Лотошинского муниципального района 906 – отдела по культуре, дедам молодёжи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района, не наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости;
* - не осуществляется предварительный анализ данных об объектах аудита;
* -правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита не принят;
* - внутренний финансовый аудит посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок не осуществляется.

***Результаты организации Советом депутатов Лотошинского муниципального района Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

Результат *организации главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района – Советом депутатов Лотошинского муниципального района Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита* составил 5,5 баллов (из максимального возможного количества баллов - 40), из них:

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового контроля – 5,5 баллов (из 15 максимально возможных);

- регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового аудита – 0 баллов (из 25 максимально возможных);

В ходе проведения анализа нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА Советом депутатов (ГРБС 908) установлено следующее:

1. Распоряжением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 25.12.2017 №39 (Приложение №1) утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (далее Положение о ВФК).

В нарушение п.3 постановления Главы Лотошинского муниципального района от 21.06.2017 №976 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Положение о ВФК не приведено в соответствие с Порядком ВФК и ВФА от 21.06.2017 №976*.*

Отдельное структурное подразделение в Совете депутатов не создавалось.

Распоряжением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 25.12.2017 №39 (Приложение №3) утверждена карта внутреннего финансового контроля в Совете депутатов Лотошинского муниципального района на 2018 год, при этом внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица МУ ЦБМУ.

*Наименование граф Карты ВФК не соответствует наименованию граф Приложения 1 к Правилам по составлению и ведению карты ВФК, утверждённым постановлением Главы Лотошинского муниципального района от 21.06.2017 №976 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».*

*Должностные лица, ответственные за выполнение операций, должностные лица, осуществляющие контрольное действие в бюджетной процедуре (процессе) 1, 2, 3 Карты внутреннего финансового контроля Совета депутатов Лотошинского муниципального района определены с нарушением ст. 160.2-1 БК РФ.*

*Должностные лица, осуществляющие контрольное действие в бюджетной процедуре (процессе) 7 Карты внутреннего финансового контроля Совета депутатов Лотошинского муниципального района определены с нарушением ст. 160.2-1 БК РФ.*

Схема взаимоотношений между централизованной бухгалтерией и обслуживаемым учреждением предполагает передачу только функций, связанных с ведением бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета и составлением отчетности. МУ ЦБМУ можно передать лишь полномочия в области ведения бюджетного (налогового) учета и составления отчетности.

В должностных инструкциях специалистов Совета депутатов Лотошинского муниципального района осуществление внутреннего финансового контроля не закреплено.

*В нарушение требований действующего законодательства Положение о ВФК (Приложение №1 к распоряжению Совета депутатов от 29.12.2017 №39) не содержит положений, предусматривающих:*

* порядок утверждения карт внутреннего финансового контроля;
* оценку операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – операция) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски) в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;
* порядок составления и утверждения (уточнения) перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур;
* порядок учёта, ведения и хранения журналов внутреннего финансового контроля;
* о периодичности направления информации руководителю главного администратора (заместителю руководителя).

*Советом депутатов Лотошинского муниципального района осуществляется ведение журнала внутреннего финансового контроля, при этом перечень должностных лиц (должностей), ответственных за ведение журналов внутреннего финансового контроля, не установлен.*

Не установлен порядок осуществления ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля – на бумажном носителе или с применением автоматизированных информационных систем, кто вносит записи в журнал, а также каким образом осуществляется учет журналов.

Не используется специализированное прикладное программное обеспечение в целях автоматизации внутреннего финансового контроля

2. Советом депутатов, как главным распорядителем средств бюджета Лотошинского муниципального района, не исполняются бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита:

* - не утвержден правовой акт, устанавливающий в отношении годового плана внутреннего финансового аудита:
* *порядок составления;*
* *порядок утверждения;*
* *порядок ведения;*
* *-* уполномоченные должностные лица, работники главного администратора (администратора) средств бюджета Лотошинского муниципального района 908 – Совета депутатов Лотошинского муниципального района, не наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости;
* - не осуществляется предварительный анализ данных об объектах аудита;
* -правовой акт, устанавливающий порядок осуществления внутреннего финансового аудита не принят;
* - внутренний финансовый аудит посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок не осуществляется.

***Предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

*1. В целях совершенствования качества организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита администрацией Лотошинского муниципального района Московской области рекомендовано следующее:*

- Положение о внутреннем финансовом контроле в администрации Лотошинского муниципального района, утверждённое постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 30.10.2017 №1614, привести в соответствие с Правилами осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (ППРФ от 17.03.2014 №193) в редакции от 24.03.2018 №325;

- при формировании перечня операций карты внутреннего финансового контроля на 2019 год учесть необходимость осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков;

- утвердить Перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур;

- обеспечить проведение аудиторских проверок в сроки установленные Планом внутреннего финансового аудита администрации Лотошинского муниципального района на очередной год;

- руководителям объектов аудита сформировать планы мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений;

- в отчётности о результатах аудиторских проверок отражать выводы о степени надёжности внутреннего финансового контроля, предложения и рекомендации по принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты контроля, предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

*2. В целях совершенствования качества организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района Московской области рекомендовано следующее:*

- Положение о внутреннем финансовом аудите финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района, утверждённое Приказом ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.05.2018 №204, привести в соответствие с Правилами осуществления главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (ППРФ от 17.03.2014 №193) в редакции от 24.03.2018 №325;

- определить должностных лиц, ответственных за проведение финансового аудита;

- в должностных регламентах должностных лиц предусмотреть положения, определяющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур;

- в должностных регламентах должностных лиц предусмотреть полномочия субъекта аудита по осуществлению внутреннего финансового аудита.

*3. В целях совершенствования качества организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района Московской области рекомендовано следующее:*

- Положение о внутреннем финансовом контроле привести в соответствие с Порядком осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённого постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 21.06.2017 №976;

- установить перечни должностных лиц (должностей), ответственных за ведение журналов внутреннего финансового контроля;

- должностные регламенты ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля привести в соответствие с их действиями в отношении внутренних бюджетных процедур;

- в целях исполнения комитетом по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита:

* разработать и утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите в комитете по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района;
* разработать и утвердить План проведения внутреннего финансового аудита в комитете по управлению имуществом администрации Лотошинского муниципального района на 2019 год.

*4. В целях совершенствования качества организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отделом по образованию администрации Лотошинского муниципального района Московской области, отделом по культуре, делам молодёжи, спорту и туризму администрации Лотошинского муниципального района Московской области, Советом депутатов Лотошинского муниципального района Московской области рекомендовано следующее:*

- Положение о внутреннем финансовом контроле привести в соответствие с Порядком осуществления главными распорядителями бюджетных средств Лотошинского муниципального района, главными администраторами доходов бюджета Лотошинского муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённого постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 21.06.2017 №976;

- карту внутреннего финансового контроля привести в соответствие с БК РФ;

- в должностных инструкциях специалистов отдела по образованию закрепить осуществление внутреннего финансового контроля;

- установить перечни должностных лиц (должностей), ответственных за ведение журналов внутреннего финансового контроля.

В целях исполнения ГАБС Лотошинского муниципального района бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита:

* разработать и утвердить Положение о внутреннем финансовом аудите;
* разработать и утвердить План проведения внутреннего финансового аудита на 2019 год.

Начальник сектора финансового контроля

финансово-экономического управления

администрации Лотошинского

муниципального района Кашина Е.Г.