**Заключение № 9-З-2/2019**

**о результатах анализа осуществления Администрацией Лотошинского муниципального района Московской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году**

п. Лотошино «28» июня 2019 года

Анализ проведен в отношении: администрации Лотошинского муниципального района Московской области, являющейся в соответствии с решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 25.12.2017 № 405/43 «О бюджете Лотошинского муниципального района Московской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», главным распорядителем средств бюджета Лотошинского муниципального района Московской области (ГРБС 001).

Основание 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 3.5 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.

4. Порядок проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённого постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 29.12.2018 №1452.

5. 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, утверждённого постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 21.06.2017 №976.

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.

Наименование контрольного мероприятия: проведение анализа осуществления администрацией Лотошинского муниципального района Московской области, главным распорядителем средств бюджета Лотошинского муниципального района 001, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита средств бюджета Лотошинского муниципального района Московской области.

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

Цель и предмет контрольного мероприятия: повышение эффективности использования средств бюджета Лотошинского муниципального района, анализ организации главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита средств бюджета Лотошинского муниципального района Московской области.

Проверяемый период: 01.01.2018 по 31.12.2018.

Срок проведения контрольного мероприятия: с "19" июня 2019 года по "27" июня 2019 года.

Уведомлением о проведении контрольного мероприятия к приказу ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района о проведении анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 06.06.2019 №27 администрация Лотошинского муниципального района Московской области уведомлена о проведении контрольного мероприятия (вручено 07.06.2019).

Общие сведения об Объекте контроля

**Полное наименование Учреждения**: Администрация Лотошинского муниципального района Московской области.

**Сокращённое наименование: -**

**Юридический адрес:** Адрес местонахождения: 143800, Московская область, Лотошинский район, ул. Центральная, д.18.

**ИНН/КПП** 5071000020/507101001

ОГРН 1025007373995

Администрация Лотошинского района внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером

ОГРН 1025007373995 (свидетельство серии 50 № 002398730).

Администрация Лотошинского муниципального района Московской области (далее - Администрация Лотошинского района) обладает правами юридического лица и осуществляет свою деятельность в соответствии с п. 26,п. 27 Устава Лотошинского муниципального района, Положением об администрации Лотошинского муниципального района, утвержденным распоряжением Главы администрации Лотошинского муниципального района от 20.10.2006 № 119-Р.

В проверяемый период ответственными лицами за финансово-хозяйственную деятельность Администрации Лотошинского района являлись:

- с 12.09.2013 по настоящее время, глава Лотошинского муниципального района Московской области Долгасова Екатерина Леонидовна (постановление Главы Лотошинского муниципального района от 12.09.2013 №737);

- с 18.12.2013 по настоящее время, начальник сектора по бухгалтерскому учету и отчетности - главный бухгалтер Администрации Лотошинского района Потапова Елена Валерьевна (распоряжения главы Лотошинского муниципального района Московской области от 18.12.2013 № 363-рк и от 20.01.2014 № 14-рк);

Фактическая деятельность Администрации Лотошинского муниципального района соответствует Уставу и учредительным документам.

*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.

Постановлением Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 30.10.2017 №1614 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в администрации Лотошинского муниципального района.

***Результаты организации главным администратором средств бюджета 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 балла (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)

**Описание организации главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района 001 внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, *а также выявленных недостатков (нарушений) при организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

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 бюджетной сметы 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.

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

В целях совершенствования качества организации внутреннего финансового контроля и 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.

Начальник сектора финансового контроля

ФЭУ администрации Лотошинского

муниципального района Е.Г.Кашина

С заключением ознакомлены, согласны, копию заключения получили:

Заместитель Главы администрации

Лотошинского муниципального района А.Э. Шагиев

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019 г.