**Анализ**

**осуществления муниципальным казенным учреждением «Управление народного образования» Дальнереченского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**в 2016 году и текущем периоде 2017 года**

г. Дальнереченск 27 октября 2017 г.

**Основание:**

* Пункт 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
* Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Дальнереченском муниципальном районе, утвержденное решением Думы Дальнереченского муниципального района от 19.12.2013г. №85,
* Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденный постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 15.12.2015 г. №436-па,
* План контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района на 2017 год, утвержденный начальником управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района 30.12.2016 г.,
* Приказ управления финансов от 15.09.2017 г. №41 «О проведении планового контрольного мероприятия».

**Объект анализа :** главный распорядитель бюджетных средств Дальнереческого муниципального района муниципальное казенное учреждение «Управление народного образования» Дальнереченского муниципального района.

**Цели анализа:**

определение оценки качества осуществления главным администратором внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению их качества.

**Задачи анализа:**

* проверить наличие утвержденных Карт внутреннего финансового контроля,
* проверить соответствие ответственных за выполнение операции, включенных в Карту внутреннего контроля и за осуществление внутреннего финансового контроля распределению обязанностей в МКУ «УНО ДМР»,
* проверить соблюдение внутренних стандартов и процедур по бюджетным процедурам, включенным в Карту внутреннего контроля,
* проверить наличие Журнала внутреннего контроля и отражение в нем выявленных фактов нарушений,
* проверить своевременность и качество предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля,
* проверить наличие утвержденных планов проведения внутреннего финансового аудита,
* проверить соблюдение процедур предварительного анализа объекта аудита, составления программы аудиторской проверки, документирования аудиторской роверки, составления и направления акта проверки объекту аудита, представления письменных возражений по акту проверки, составление и направление руководителю ГАБС отчета о результатах аудиторсой проверки,
* проверить своевременность и качество предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

**Предметы анализа:**

- Карты внутреннего финансового контроля на 2016 и 2017 годы,

- Планы внутреннего финансового аудита на 2016 и 2017 годы,

- Журналы внутреннего контроля за 2016 и 2017 годы,

- годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2016-2017 годы, пояснительные записки к ней,

- Должностные инструкции специалистов, на которых возложены функции по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Анализ проводил:** главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района Бойкова А.А.

Оценка качества осуществляется в соответствии с Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, разработанной Минфином России (письмо Министерства финансов РФ от 29.12.2015 №02-11-05/77284).

**РЕЗУЛЬТАТЫ АНАЛИЗА**

**1. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля**

**1.1. Оценка качества нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля**

Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля оценивалось по следующим критериям:

**1.** Определение должностными регламентами полномочий должностных лиц администратора по осуществлению внутреннего финансового контроля.

**2.** Утверждением администратором порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля.

**3.** Утверждением администратором порядка учета и хранения реестров (журналов) внутреннего финансового контроля.

**4.** Утверждением администратором порядка составления отчетности и результатах внутреннего финансового контроля.

Бюджетные полномочия главных администраторов средств бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) определены статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Обязанности экономического субъекта по организации и осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни определены статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 и пунктом 6 инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010.

В соответствии с пунктом 5статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией Дальнереченского муниципального района принято постановлениеот 18.02.2016 №81-па «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Дальнереченского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Дальнереченского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Дальнереченского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок осуществления ВФК и ВФА в ДМР)**.**

В целях организации ВФК главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО ДМР» разработано и утверждено приказом от 31.12.2015 №303-А Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Положение), которое предусматривает пункты, устанавливающие необходимость:

- формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Управлении народного образования администрации Дальнереченского муниципального района,

- осуществления учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля в Управлении народного образования администрации Дальнереченского муниципального района,

- составления и предоставления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении народного образования администрации Дальнереченского муниципального района.

**В нарушение пункта 2.14 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 21 главы 2 Положения** главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден порядок формирования, утверждения и актуализации плана внутреннего финансового контроля.

**В нарушение пункта 2.21 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 23 главы 2 Положения** главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден порядок учета и хранения реестров (журналов) внутреннего финансового контроля.

**В нарушение пункта 2.25 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 27 главы 2 Положения** главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден порядок составления отчетности и результатах внутреннего финансового контроля.

Приказами МКУ «УНО» ДМР от 31.12.2015 №304-А и от 10.01.2016 №1/2-А определено структурное подразделение, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового контроля, а также определены должностные лица, ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля в 2016 и 2017 годах соответственно.

Проверке представлены должностные инструкции работников МКУ «УНО» ДМР, на которых возложены бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля. В должностные инструкции вышеуказанных лиц внесены положения о правах и обязанностях, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля.

**1.2. Оценка качества подготовки к проведению**

**внутреннего финансового контроля**

Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля оценивалось по следующим критериям:

**1.** Формирование перечней операций.

**2.** Проведение оценки бюджетных рисков при принятии решения о включении операций в карту внутреннего финансового контроля.

**3.** Утверждение карты внутреннего финансового контроля.

**4.** Полнота отражения в карте внутреннего финансового контроля необходимых сведений (о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичность выполнения операции, о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий).

Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты ВФК.

В соответствии с пунктом 15 главы 2 Положения главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО ДМР» сформированы и утверждены приказами от 31.12.2015 №302-А и от 10.01.2017 №1/2-А карты внутреннего финансового контроля на 2016 год и на 2017 год соответственно.

Анализ бюджетных процедур показал, что в карты внутреннего контроля включены 9 наиболее рискоёмких, по мнению администратора бюджетных средств, бюджетных процедуры, из 22, которые обозначены в пункте 2.3 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пунктом 7 главы 2 Положения.

Согласно пункта 2.10 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 17.2. главы 2 Положения перед составлением карты внутреннего финансового контроля необходимо сформировать перечень операций. Примерная форма с рекомендациями по ее заполнению приведена в приложении 1 к Методическим рекомендациям по осуществлению ВФК и ВФА, направленных письмом Министерства финансов РФ от 19.01.2015 №02-11-05/932 (далее – Методические рекомендации).

При составлении перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска. Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры. Операции с уровнем риска "средний", "высокий", "очень высокий" включаются в карту внутреннего финансового контроля.

**В нарушение пункта 2.10. Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 17 Положения** перечень операций не формировался, бюджетные риски, связанные с проведением указанной в перечне операции, не оценивались.

По операциям, включенным в карты внутреннего контроля, главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР организован контроль, осуществляемый в ходе подготовки финансовых документов и операций на соответствие бюджетному законодательству.

В соответствии с пунктом 10 Положения контрольные действия проводятся ответственными лицами в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности.

Карты ВФК сформированы в соответствии с требованиями пункта 2.9. Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 16 Положения. По каждой включенной в карту ВФК операции содержат информацию о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе контроля по уровню подчиненности, периодичности контрольных действий, а также наименование контрольного действия и способе/методе ВФК.

**1.3. Оценка качества организации и осуществления**

**внутреннего финансового контроля**

Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля оценивалось на основании информации о фактическом осуществлении внутреннего

финансового контроля по следующим критериям:

**1.** Выполнение плана (карты) внутреннего финансового контроля.

**2.** Соблюдение требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля (периодичности, методов контроля, способов контроля).

**3.** Ведение регистров внутреннего финансового контроля и осуществление их учета и хранения.

**4.** Составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

В соответствии с картой ВФК в МКУ «УНО» ДМР организован предварительный контроль, осуществляющийся перед совершением хозяйственных операций (например, анализ соответствия заключаемых договоров утвержденному плану финансово-хозяйственной деятельности, проверка бюджетной, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до ее утверждения или подписания и т. д.), а также текущий контроль, который заключается в проведении повседневного анализа соблюдения процедур исполнения бюджета, составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, оценке эффективности и результативности расходования денежных средств для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей. Данные виды контроля осуществляется непосредственно работниками учреждения в рамках осуществления ими своих должностных обязанностей.

Последующий контроль проводится в учреждении по итогам совершения хозяйственных операций путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, осуществления инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Данный вид контроля проводится должностными лицами, ответственными за проведение ВФК (утверждены приказами МКУ «УНО» ДМР от 10.01.2017 №1/2-А, от 31.12.2015 №304-А).

Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в сроки, утвержденные картой ВФК.

По результатам внутреннего финансового контроля главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР выявлено:

* за 2016 год - 5 нарушений на общую сумму бюджетных средств 323 044,34 рублей,
* за текущий период 2017 года - 4 нарушения на общую сумму бюджетных средств 222 369,57 рублей.

Все выявленные в результате ВФК нарушения устранены.

В соответствии с требованиями пункта 2.20 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, пункта 23 главы 2 Положения в учреждении ведется Журнал внутреннего финансового контроля (далее - Журнал ВФК). Как было указано выше, главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден Порядок ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, их учета и хранения. Приказами МКУ «УНО» ДМР от 31.12.2015 №304-А и от 10.01.2016 №1/2-А определено должностное лицо, ответственных за их ведение – главный бухгалтер учреждения.

В соответствии с пунктом 2.22. Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пунктом 24 главы 2 Положения информация о проведении ВФКодин раз в квартал (не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным) направляется руководителю учреждения в форме Пояснительной записки.

Также, в соответствии с пунктом 2.25. Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пунктом 27 Положения главный администратор бюджетных средств направляет годовой отчет о результатах ВФК, составленный на основе данных журнала ВФК по форме, определенной Методическими рекомендациями.

В таблице представлена сводная информация по отчетам главного администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля за 2016 год и текущий период 2017 года:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Методы контроля** | **Количество контрольных действий** | **Количество выявленных нарушений** | **Сумма бюджетных средств, подлежащих восстановлению** | **Количество предложенных мер по устранению нарушений** | **Количество принятых мер** |
| **2016 год** | | | | | |
| 1. Самоконтроль | 3 | 3 | - | 3 | 3 |
| 2. Контроль по подчиненности | 3 | 2 | - | 2 | 2 |
| 3. Контроль по подведомственности в соответствии с картой ВФК | 6 | - | - | - | - |
| **9 месяцев 2017 года** | | | | | |
| 1. Самоконтроль | 4 | 4 | - | 4 | 4 |
| 2. Контроль по подчиненности | 3 | - | - | - | - |
| 3. Контроль по подведомственности в соответствии с картой ВФК | 4 | - | - | - | - |

Анализ отчетов о результатах внутреннего финансового контроля и пояснительных записок к ним, предоставленных главным администратором бюджетных средств показал, что имеются факты формального подхода к вопросу проведения финансового контроля

**2. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита**

**2.1. Оценка качества нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита**

Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита оценивалось по следующим критериям:

**1.** Определение должностными регламентами полномочий должностных лиц администратора по осуществлению внутреннего финансового аудита.

**2.** Утверждением администратором порядка формирования, утверждения и планов внутреннего финансового аудита.

**3.** Утверждением администратором порядка составления отчетности и результатах внутреннего финансового аудита.

Организации внутреннего финансового аудита главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО ДМР» осуществляется в соответствии с главой 3 Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом от 31.12.2015 №303-А, который предусматривает пункты, устанавливающие необходимость:

- составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита в Управлении народного образования администрации Дальнереченского муниципального района,

**-** проведения аудиторских проверок уполномоченным должностным лицом МКУ «УНО» ДМР,

- составления и предоставления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении народного образования администрации Дальнереченского муниципального района.

В МКУ «УНО» ДМР обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита возложены приказами МКУ «УНО» ДМР от 31.12.2015 №304-А и от 10.01.2016 №1/2-А на уполномоченное должностное лицо, являющееся главным бухгалтером Учреждения и осуществляющее внутренний финансовый контроль в соответствии с Картой внутреннего финансового контроля, что является **нарушением части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ.**

Проверке представлена должностная инструкция главного бухгалтера МКУ «УНО» ДМР, на которого возложены бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита. В должностной инструкции внесены положения о правах и обязанностях, связанных с осуществлением внутреннего финансового аудита.

**В нарушение пункта 3.10. Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 9 главы 3 Положения** в МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения плана ВФА.

**В нарушение пункта 3.29 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 28 главы 3 Положения** в МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден Порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении народного образования администрации Дальнереченского муниципального района.

**2.2. Оценка качества подготовки к проведению**

**внутреннего финансового аудита**

Качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита оценивалось по следующим критериям:

**1.** Составление и утверждение плана аудиторских проверок на очередной финансовый год.

**2.** Составление и утверждение программы каждой аудиторской проверки.

Подготовка к проведению внутреннего финансового аудита заключается в формировании и утверждении плана аудиторских проверок до начала очередного финансового года.

В соответствии с пунктом 15 Положения главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО ДМР» сформированы и утверждены приказами от 31.12.2015 №302-А и от 10.01.2017 №1/2-А планы внутреннего финансового аудита на 2016 год и на 2017 год соответственно.

Планы ВФА сформированы в соответствии с требованиями пункта 3.11. Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 10 главы 3 Положения.

При составлении годового плана аудиторских проверок согласно пункта 3.13 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР лица, осуществляющие аудит, обязаны провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

* осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
* проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Счетной палатой РФ и Федеральной службой финансово-бюджетного надзора в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

Данный анализ проводится на основе запрашиваемых документов. Запрос направляется предполагаемому объекту аудита, запрашиваемые документы должны быть представлены в подлиннике или копиях, заверенных объектом аудита, в сроки, указанные в запросе.

**В нарушение пункта 3.13 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, пункта 12 главы 3 Положения** предварительный анализ данных об объектах аудита в проверяемом периоде не осуществлялся.

**В нарушение пункта 3.15 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, пункта 14 главы 3 Положения** аудиторские проверки не назначались решениями руководителя главного администратора бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 3.16 Порядка ВФК и ВФА, а также пунктом 15 главы 3 Порядка аудиторская проверка проводится на основании программы проверки, утвержденной руководителем субъекта аудиторской проверки. **В нарушение вышеуказанных пунктов** программы аудиторских проверок не составлялись и не утверждались руководителем учреждения.

**В нарушение пункта 3.24 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 23 главы 3 Положения** не разработана форма акта аудиторской проверки, не разработан и не утвержден Порядок направления акта проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита**, в нарушение пункта 3.22** **Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 21 главы 3 Положения** не установлены предельные сроки проведения проверок, основания для приостановления и возобновления аудиторской проверки.

**2.3. Оценка качества организации и осуществления**

**внутреннего финансового аудита**

Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита оценивалось на основании информации о фактическом осуществлении внутреннего финансового аудита по следующим критериям:

**1.** Выполнение плана внутреннего финансового аудита.

**2.** Соблюдение требований к проведению аудиторских проверок (периодичности и сроков проведения проверок, осуществление документирования проводимых проверок, сроки направления, рассмотрения актов проверок и представления возражений на акты проверок).

**3.** Составление отчетности о результатах аудиторских проверок, годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

В соответствии с планами ВФА главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР были проведены следующие камеральные аудиторские проверки:

в 2016 году по вопросам:

- аудит годовой бюджетной отчетности – 2 проверки,

- соблюдение бюджетного законодательства при формировании, ведении и исполнении бюджетной сметы – 1 проверка,

- своевременность принятия и отражения в бюджетном учете бюджетных (денежных) обязательств – 1 проверка,

- соблюдение установленного порядка проведения инвентаризации активов и обязательств перед составление годовой бюджетной отчетности – 1 проверка;

в текущем периоде 2017 года по вопросам:

- аудит годовой бюджетной отчетности – 2 проверки,

- соблюдение бюджетного законодательства при формировании, ведении и исполнении бюджетной сметы – 1 проверка,

- своевременность принятия и отражения в бюджетном учете бюджетных (денежных) обязательств – 1 проверка.

При осуществлении плановых аудиторских проверок за 2016 год и текущий период 2017 года отклонений от планов аудиторских проверок не выявлено.

**Проанализировать соблюдение периодичности и сроков проведения проверок, сроки направления и рассмотрения актов проверок, а также представления возражений на акты проверок не представляется возможным**, поскольку, как было указано выше, главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР не разработан и не принят нормативный правовой акт, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, предельные сроки проведения проверок, основания для приостановления и возобновления аудиторской проверки, порядок направления акта проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита.

Согласно пункта 3.21 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 20 Положения в ходе аудиторской проверки заполняется рабочая документация. Данная документация должна содержать:

* документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
* сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
* сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
* перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;
* [письменные заявления](https://www.audit-it.ru/terms/audit/msa_580.html) и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита (при установленных нарушениях);
* копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
* копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

На основании рабочих документов и составляется акт аудиторской проверки.

**В нарушение пункта 3.21 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 20 Положения** документирование аудиторских проверок не осуществлялось.

**В нарушение пункта 3.26 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 24 Положения** отчеты о результатах аудиторской проверки с приложением актов аудиторской проверки в проверяемом периоде не направлялся руководителю главного администратора бюджетных средств для принятия соответствующих решений, закрепленных теми же пунктами нормативны документов.

В соответствии с пунктом 3.27 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пунктом 26 главы 3 Положения субъект ВФА обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

В соответствии с пунктом 26 главы 3 Порядка руководителю учреждения направлялась сводная информация о проведении ВФК и ВФА в форме Пояснительной записки. Но **в нарушение пункта 3.28 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 27 главы 3 Положения**, данная отчетность не содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств федерального бюджета.

**ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА**

**1.** В целях организации ВФК главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО ДМР» разработано и утверждено приказом от 31.12.2015 №303-А Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**2.** В нарушение пункта 2.14 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 21 главы 2 Положения главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден порядок формирования, утверждения и актуализации плана внутреннего финансового контроля.

**3.** В нарушение пункта 2.21 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 23 главы 2 Положения главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден порядок учета и хранения реестров (журналов) внутреннего финансового контроля.

**4.** В нарушение пункта 2.25 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 27 главы 2 Положения главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден порядок составления отчетности и результатах внутреннего финансового контроля.

**5.** Приказами МКУ «УНО» ДМР от 31.12.2015 №304-А и от 10.01.2016 №1/2-А определено структурное подразделение, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового контроля, а также определены должностные лица, ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля в 2016 и 2017 годах соответственно.

**6.** В должностные инструкции уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля работников МКУ «УНО» ДМР внесены положения о правах и обязанностях, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля.

**7.** В соответствии с пунктом 15 главы 2 Положения главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО ДМР» сформированы и утверждены приказами от 31.12.2015 №302-А и от 10.01.2017 №1/2-А карты внутреннего финансового контроля на 2016 год и на 2017 год соответственно. Карты ВФК сформированы в соответствии с требованиями пункта 2.9 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 16 Положения.

**8.** В нарушение пункта 2.10. Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, пункта 17 Положения перечень операций не формировался, бюджетные риски, связанные с проведением каждой указанной в Перечне операции, не оценивались.

**9.** В соответствии с картой ВФК в МКУ «УНО» ДМР организован предварительный, текущий и последующий контроль при совершения хозяйственных операций.

**10.** Внутренний финансовый контроль в учреждении осуществляется в сроки, утвержденные картой ВФК.

Все выявленные в результате ВФК нарушения в проверяемом периоде устранены.

**11.** В соответствии с требованиями пункта 2.20 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, пункта 23 главы 2 Положения в учреждении ведется Журнал внутреннего финансового контроля. Приказами МКУ «УНО» ДМР определено должностное лицо, ответственных за их ведение.

**12.** В соответствии с пунктом 2.22 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пунктом 24 главы 2 Положения информация о проведении ВФКодин раз в квартал (не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным) направляется руководителю учреждения в форме Пояснительной записки.

**13.** В соответствии с пунктом 2.25 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пунктом 27 Положения главный администратор бюджетных средств направляет годовой отчет о результатах ВФК.

Анализ отчетов о результатах внутреннего финансового контроля и пояснительных записок к ним, предоставленных главным администратором бюджетных средств показал, что имеются факты формального подхода к вопросу проведения финансового контроля.

**14.** В нарушение части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ в МКУ «УНО» ДМР обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита возложены приказами МКУ «УНО» ДМР на уполномоченное должностное лицо, являющееся главным бухгалтером Учреждения и осуществляющее внутренний финансовый контроль в соответствии с Картой внутреннего финансового контроля, что является нарушением принципа функциональной независимости.

**15.** В нарушение пункта 3.10 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, пункта 9 главы 3 Положения в МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден Порядок составления, утверждения и ведения плана ВФА.

**16.** В нарушение пункта 3.29 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 28 главы 3 Положения в МКУ «УНО» ДМР не разработан и не утвержден Порядок составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Управлении народного образования администрации Дальнереченского муниципального района.

**17.** В соответствии с пунктом 15 Положения главным администратором бюджетных средств МКУ «УНО ДМР» сформированы и утверждены приказами от 31.12.2015 №302-А и от 10.01.2017 №1/2-А планы внутреннего финансового аудита на 2016 год и на 2017 год соответственно.

Планы ВФА сформированы в соответствии с требованиями пункта 3.11 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 10 главы 3 Положения.

**18.** В нарушение пункта 3.13 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 12 главы 3 Положения предварительный анализ данных об объектах аудита в проверяемом периоде не осуществлялся.

**19.** В нарушение пункта 3.15 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 14 главы 3 Положения аудиторские проверки не назначались решениями руководителя главного администратора бюджетных средств.

**20.** В нарушение пункта 3.16 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 15 главы 3 Порядка программы аудиторских проверок не составлялись и не утверждались руководителем учреждения.

**21.** В нарушение пункта 3.24 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 23 главы 3 Положенияне разработана форма акта аудиторской проверки, не разработан и не утвержден Порядок направления акта проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита.

**22.** В нарушение пункта 3.22 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 21 главы 3 Положенияне установлены предельные сроки проведения проверок, основания для приостановления и возобновления аудиторской проверки.

**23.** При осуществлении плановых аудиторских проверок за 2016 год и текущий период 2017 года отклонений от планов аудиторских проверок не выявлено.

**24.** Проанализировать соблюдение периодичности и сроков проведения проверок, сроки направления и рассмотрения актов проверок, а также представления возражений на акты проверок не представляется возможным, поскольку в МКУ «УНО» не разработан и не принят нормативный правовой акт, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, предельные сроки проведения проверок, основания для приостановления и возобновления аудиторской проверки, порядок направления акта проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита.

**25.** В нарушение пункта 3.21 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 20 Положения документирование аудиторских проверок не осуществлялось.

**26.** В нарушение пункта 3.26 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 24 Положения отчеты о результатах аудиторской проверки с приложением актов аудиторской проверки в проверяемом периоде руководителю главного администратора бюджетных средств для принятия соответствующих решений не направлялся.

**27.** В соответствии с пунктом 3.27 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пунктом 26 главы 3 Положения руководителю учреждения направлялась сводная информация о проведении ВФК и ВФА в форме Пояснительной записки. Но в нарушение пункта 3.28 Порядка ВФК и ВФА в ДМР, а также пункта 27 главы 3 Положения, данная отчетность не содержала информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств федерального бюджета.

Таким образом,результаты проведённого Анализа за 2016 год и текущий период 2017 года свидетельствуют о недостатках в организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета МКУ «УНО» ДМР. Управленческим персоналом не в полной мере используется система внутреннего контроля в качестве средства для упорядоченного и эффективного ведения финансово-экономической деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления и предотвращения ошибок и искажений информации и составления достоверной бюджетной отчётности. Устранение нарушений в анализируемом вопросе является существенным резервом для снижения выявляемых нарушений в ходе контрольных мероприятий, проводимых органами внутреннего муниципального финансового контроля и другими контрольными органами.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АНАЛИЗА**

По результатам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в целях повышения их эффективности управление финансов администрации Дальнереченского муниципального района рекомендует следующее.

**1. В части организации о осуществления внутреннего финансового контроля:**

- в соответствии с ПП РФ от 17.03.2014 №193, а также Порядком осуществления ВФК и ВФА в ДМР разработать и утвердить правовые акты, регламентирующие порядок осуществления внутреннего финансового контроля,

- сформировать в полном объеме перечни операций, исполняемые при проведении бюджетных процедур,

- осуществлять оценку бюджетных рисков при формировании плана внутреннего финансового контроля,

- соблюдать установленные требования при утверждении и исполнении карты внутреннего финансового контроля,

- обеспечить ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля,

- обеспечить составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

**2. В части организации и осуществления внутреннего финансового аудита:**

- в соответствии с ПП РФ от 17.03.2014 №193, а также Порядком осуществления ВФК и ВФА в ДМР разработать и утвердить правовые акты, регламентирующие порядок осуществления внутреннего финансового аудита,

- определить должностным регламентом полномочия должностного лица по осуществлению внутреннего финансового аудита с соблюдением принципа функциональной независимости,

- соблюдать установленные требования при утверждении и исполнении плана внутреннего финансового аудита,

- обеспечить составление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

Главный специалист 1 разряда

отдела внутреннего муниципального

финансового контроля УФ АДМР \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Бойкова