

**Доклад**  
**о результатах анализа состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого администрацией Мирного и муниципальным учреждением «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного» в 2018 году**

ФЭУ администрацией Мирного в целях исполнения бюджетных полномочий, предусмотренных пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ в соответствии с методическими указаниями по проведению анализа осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными распоряжением ФЭУ администрации Мирного от 22.12.2017 № 44, проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств: администрацией Мирного и муниципальным учреждением «Управление образования и социальной сферы администрации Мирного» (далее – МУ «Управление образования и социальной сферы»).

Результаты анализа состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита основаны на информации, предоставленной администрацией Мирного 14.03.2019 года, МУ «Управление образования и социальной сферы» 13.03.2019 года и нормативных правовых актах, касающихся бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Цель анализа (исследования):** соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при осуществлении главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оценка уровня организации, надежности внутреннего финансового контроля.

**Срок проведения анализа (исследования):** с 16.04.2019 по 19.04.2019 года.

**Период анализа (исследования):** 2018 год.

**Общие вопросы**

Согласно пункту 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется главными распорядителями бюджетных средств в соответствии с порядком осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённым постановлением администрации Мирного от 02.04.2015 № 656.

Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного распорядителя бюджетных средств (пункт 2.8 порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённого постановлением администрации Мирного от 02.04.2015 № 656).

В соответствии с подпунктами а) и б) пункта 11 постановления администрации Мирного от 27.12.2017 № 1233 «О мерах по реализации решения городского Совета депутатов Мирного «О бюджете муниципального образования «Мирный» на 2018 год» главные распорядители бюджетных средств должны осуществлять мониторинг текущего исполнения местного бюджета в разрезе подведомственных муниципальных учреждений.

### **Результаты анализа системы внутреннего финансового контроля и аудита.**

В результате проведенного анализа общее состояние системы внутреннего финансового контроля в администрации Мирного в 2018 году, так же как и в 2017 году признано удовлетворительным и эффективным.

МУ «Управление образования и социальной сферы» бюджетные полномочия главного распорядителя по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году не осуществляло. В 2018 году общее состояние системы внутреннего финансового контроля в МУ «Управление образования и социальной сферы» признано удовлетворительным и эффективным.

В ходе проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Мирного и в МУ «Управление образования и социальной сферы» установлено следующее:

- В нарушение пункта 4 статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса РФ, порядка осуществления администрацией Мирного внутреннего финансового аудита от 29.04.2015 № 26 проверок подведомственных учреждений администрации Мирного с оформлением актов проверок не проводилось. Данное нарушение было так же указано в заключении о результатах анализа состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого администрацией Мирного, за 2017 год.

- В нарушение пункта 18 Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и аудита, утвержденного распоряжением главы администрации Мирного от 29.04.2015 № 26, отчет о результатах внутреннего финансового аудита в администрации Мирного за 2018 год не составлялся.

- В МУ «Управление образования и социальной сферы» план внутреннего финансового аудита на 2018 год не составлялся, по результатам

внеплановой проверки одного подведомственного учреждения акт не оформлялся, что является нарушением раздела 3 порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 02.04.2015 № 656 и раздела «Порядок осуществления внутреннего финансового аудита» приложения № 6 к Учетной политике учреждения.

- В нарушение пункта 3.16 порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 02.04.2015 № 656 порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в МУ «Управление образования и социальной сферы» не установлен.

Таким образом, состояние системы внутреннего финансового аудита в администрации Мирного и в МУ «Управление образования и социальной сферы» остается неудовлетворительным.

### **Рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита**

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год, а также в целях повышения его эффективности рекомендуется:

1. Главным распорядителям бюджетных средств обеспечить организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, с порядком осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённым постановлением администрации Мирного от 02.04.2015 № 656.

МУ «Управление образования и социальной сферы» по результатам проведенных проверок подведомственных учреждений составлять акты в соответствии с разделом 3 порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 02.04.2015 № 656 и раздела «Порядок осуществления внутреннего финансового аудита» приложения № 6 к Учетной политике учреждения.

2. Администрации Мирного и МУ «Управление образования и социальной сферы» определить должностными регламентами полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита в полном объеме.

3. Администрации Мирного обеспечить составление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктом 18 Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и аудита, утвержденного распоряжением главы администрации Мирного от 29.04.2015 № 26.

4. МУ «Управление образования и социальной сферы» разработать порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с пунктом 3.16 порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 02.04.2015 № 656.

Начальник ФЭУ  
администрации Мирного

А.П. Гребенников