**Заключение № 3/1-З-2/2019**

**о результатах анализа регламентации осуществления главными распорядителями средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году**

***1.Администрация Лотошинского муниципального района Московской области 001***

п. Лотошино «01» марта 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 3.1 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. 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 о проведении анализа регламентации осуществления главными распорядителями средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 23.01.2019 №11.

Наименование контрольного мероприятия: проведение анализа регламентации 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 "14" февраля 2019 года по "28" февраля 2019 года.

Уведомлением о проведении контрольного мероприятия к приказу ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района о проведении анализа регламентации осуществления главными распорядителями средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита от 23.01.2019 №11 администрация Лотошинского муниципального района Московской области уведомлена о проведении контрольного мероприятия (вручено 05.02.2019).

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 утверждёно 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 28,5 баллов (из максимального возможного количества баллов - 40), 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);

**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 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.*

***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.

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.