ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по проведенному анализу осуществления главным администратором средств бюджета Рузского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

г. Руза 30 сентября 2016 года

**Тема контрольного мероприятия:** «Анализ осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

**Основание назначения контрольного мероприятия:** План контрольной деятельности финансового управления администрации Рузского муниципального района на 2016 год, утвержденный постановлением администрации Рузского муниципального района от 25.12.2015 г. № 2656; приказ начальника финансового управления от 23.09.2016 г. № 77.

**Состав контрольной группы:**

Орехова О.В. – начальник отдела муниципального финансового контроля - член контрольной группы;

Козлов А.В. – старший инспектор отдела муниципального финансового контроля.

**Проверяемый период:** 2015 г.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с23.09.2016 г. по 25.10.2016 г.

**Объект контрольного мероприятия:** финансовое управление администрации Рузского муниципального района (далее – финансовое управление).

Контрольной группой во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ проведен анализ осуществления главным администратором средств бюджета Рузского муниципального района – финансовым управлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

Согласно Решению Совета депутатов Рузского муниципального района Московской области от 24.12.2014 г. № 127/22 «О бюджете Рузского муниципального района на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» финансовое управление наделено следующими бюджетными полномочиями:

1. главного администратора доходов бюджета Рузского муниципального района согласно перечню главных администраторов доходов бюджета Рузского муниципального района (Приложение № 2 к Решению Совета депутатов);
2. главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Рузского муниципального района согласно перечню главных администраторов источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Рузского муниципального района (Приложение № 3 к Решению Совета депутатов);
3. главного распорядителя бюджетных средств согласно ведомственной структуре расходов бюджета Рузского муниципального района (Приложение № 6 к Решению Совета депутатов).

Согласно статье 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ финансовое управление как главный администратор средств бюджета Рузского муниципального района должно осуществлять внутренний финансовый контроль и на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно начальником, заместителем начальника, сотрудниками бюджетного отдела, сотрудниками отдела исполнения бюджета, сотрудниками отдела бухгалтерского учета и сводной отчетности финансового управления. Внутренний финансовый контроль направлен:

- на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством РФ и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета финансовым управлением;

- на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Должностные лица финансового управления осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в финансовое управление, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в т.ч. реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов финансовому управлению, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

в) составление и представление документов в финансовое управление, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;

д) составление и направление документов в финансовое управление, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

е) составление и исполнение бюджетной сметы;

ж) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

з) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и современностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в муниципальный бюджет, пеней и штрафов по ним;

к) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

л) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в местный бюджет);

м) процедура ведения бюджетного учета, в т.ч. принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения инвентаризаций;

н) составление и представление бюджетной и сводной бюджетной отчетности;

о) исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам казенных учреждений, а также исполнение судебных актов по искам к муниципальным учреждениям Рузского муниципального района;

п) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

р) осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

При осуществлении должностными лицами финансового управления внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Рузского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

б) авторизация операций (действий по оформлению документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Должностные лица финансового управления осуществляют визуальные, автоматические и смешанные контрольные действия.

С целью соблюдения внутренних стандартов и организации внутреннего финансового контроля разработано и утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле в финансовом управлении администрации Рузского муниципального района (Приложение № 7 к Учетной политики для целей бюджетного учета, утвержденной приказом начальника финансового управления от 31.12.2015 г. № 108).

Финансовое управление как главный администратор бюджетных средств не осуществляет внутренний финансовый контроль по уровню подведомственности в связи с отсутствием подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств. В связи с этим полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита финансовым управлением как главным администратором бюджетных средств не осуществляются (за не имением субъектов внутреннего финансового аудита).

**Выводы и предложения**

Проводимый финансовым управлением контроль обеспечивает результативность использования средств бюджета Рузского муниципального района, повышает качество составления и достоверности бюджетной отчетности, исключает возможность нарушений действующего законодательства РФ.

В целом полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля осуществляются финансовым управлением как главным администратором бюджетных средств на удовлетворительном уровне, однако работа по завершению формирования системы финансового контроля и ее совершенствование должна быть продолжена.

В целях дальнейшего развития внутреннего финансового контроля, для повышения положительной динамики в формировании системы внутреннего финансового контроля контрольная группа рекомендует совершенствовать внутренние стандарты, а именно:

1. внести в должностные инструкции сотрудников финансового управления обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля;

2) формировать карты внутреннего финансового контроля, в соответствии с которыми должен осуществляться внутренний финансовый контроль. Актуализировать карты внутреннего финансового контроля до начала очередного финансового года;

3) вести журнал учета результатов внутреннего финансового контроля;

4) составлять отчетность о результатах внутреннего финансового контроля.

Руководитель инспекции О.В. Орехова

Член инспекции А.В. Козлов

Зам. начальника

финансового управления А.А. Егоров