**Заключение № 3/2-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**

***2.Финансово-экономическое управление администрации Лотошинского муниципального района Московской области (ГРБС 002)***

п. Лотошино «01» марта 2019

Анализ проведен в отношении: финансово-экономического управления администрации Лотошинского муниципального района Московской области, являющимся 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 002).

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 финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района Московской области, главным распорядителем средств бюджета Лотошинского муниципального района 002, 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 финансово-экономическое управление администрации Лотошинского муниципального района Московской области оповещено о проведении контрольного мероприятия (вручено 05.02.2019).

Общие сведения об Объекте контроля

**Полное наименование Учреждения**: Финансово-экономическое управление администрации Лотошинского муниципального района Московской области.

**Сокращённое наименование: ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района**

**Юридический адрес:**

Адрес местонахождения: 143800, Московская область, Лотошинский район, р.п. Лотошино, ул. Центральная, д.18.

**ИНН/КПП** 5071005460/507101001

ОГРН 1095004000915

ФЭУ администрации Лотошинского района внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 06.07.2009 года, за основным государственным регистрационным номером 1095004000915 серия 50 №11331232.

ФЭУ администрации Лотошинского района обладает правами юридического лица и осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о финансово-экономическом управлении администрации Лотошинского муниципального района Московской области, утвержденным решением Совета депутатов Лотошинского муниципального района от 22.02.2012 № 342/34.

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

начальником финансово-экономического управления администрации Лотошинского муниципального района с 12.10.2015 по настоящее время – Анисимова Валентина Владимировна (распоряжение Главы Лотошинского муниципального района от 12.10.2015 №346-рк);

начальником отдела исполнения бюджета муниципального района – главного бухгалтера финансово-экономического управления администрации Лотошинского муниципального района с 12.10.2015 по настоящее время Степанова Ирина Васильевна (распоряжение Главы Лотошинского муниципального района от 12.10.2015 №347-рк).

Фактическая деятельность ФЭУ администрации Лотошинского района соответствует 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.

***Результаты организации главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

Анализ проводится путем сопоставления представленных документов и информации требованиям, установленными Порядком № 976 и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области, муниципальными правовыми актами, регулирующими вопросы организации и осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Оценка качества осуществления главными администраторами средств бюджета Лотошинского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оценивается по критериям, указанным в приложении № 1 Порядку 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.

Результат *организации главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района 002 внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита* составил 30,0 баллов (из максимального возможного количества баллов - 40), из них:

 - регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового контроля – 15 баллов (из 15 максимально возможных);

 - регламентация внутреннего финансового контроля осуществления внутреннего финансового аудита – 15,0 баллов (из 25 максимально возможных);

**Описание организации ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района, как главным администратором средств бюджета Лотошинского муниципального района 002, 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 финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района (ГРБС 002) установлено следующее:

1. Приказом ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.12.2017 №58 утверждена карта внутреннего финансового контроля финансово-экономического управления администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год.

Пунктом 1 Приказа ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.05.2018 №20 утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района (далее – Положение о ВФК).

Отдельное структурное подразделение в ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района не создавалось.

Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля согласно п.3 Приказа ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района об утверждении Положения о ВФК наделены:

* начальник отдела исполнения бюджета муниципального района – главный бухгалтер;
* заведующий сектором организации бюджетного процесса;
* специалисты - должностные лица, организующие и выполняющие внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Лотошинского муниципального района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности Лотошинского муниципального района.

*В должностных регламентах отсутствуют положения, определяющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур.*

ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района осуществляется ведение журнала внутреннего финансового контроля. Пунктом 3 Приказа ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.05.2018 №20 начальник отдела исполнения бюджета муниципального района – главный бухгалтер Степанова И.В. назначена ответственным лицом за формирование журнала внутреннего финансового контроля.

2. Приказом ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.12.2017 №59 утверждён План внутреннего финансового аудита ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района на 2018 год.

Положение о финансовом аудите ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района (далее Положение о ВФА) утверждено пунктом 2 приказа ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.05.2018 №20.

*Положением о ВФА, должностными регламентами не предусмотрены полномочия должностных лиц (субъект аудита) по осуществлению внутреннего финансового аудита.*

*Положением о ВФА:*

*- не установлено непосредственное и исключительное подчинение субъекта аудита руководителю главного администратора,*

*- не обеспечено неучастие субъекта аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур;*

*- не возложена ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита;*

*- не предусмотрены положения об основаниях для продления аудиторских проверок.*

*ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района, как главным администратором бюджетных средств, нормативно-правовое регулирование осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита обеспечено только по истечении одиннадцати месяцев после вступления в силу Постановления Главы Лотошинского муниципального района Московской области от 21.06.2017 №976, утвердившего 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.*

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

В целях совершенствования качества организации внутреннего финансового контроля внутреннего финансового аудита ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района Московской области рекомендовано следующее:

Положение о внутреннем финансовом аудите финансово-экономическим управлением администрации Лотошинского муниципального района, утверждённое Приказом ФЭУ администрации Лотошинского муниципального района от 29.05.2018 №204, 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.

Определить должностных лиц, ответственных за проведение финансового аудита

В должностных регламентах должностных лиц предусмотреть положения, определяющие полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур.

В должностных регламентах должностных лиц предусмотреть полномочия субъекта аудита по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Начальник сектора финансового контроля

ФЭУ администрации Лотошинского

муниципального района Е.Г.Кашина

С заключением ознакомлены, согласны, копию заключения получили:

Начальник финансово-экономического

управления администрации Лотошинского

муниципального района

Московской области В.В.Анисимова

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