**ИНФОРМАЦИЯ № 8 от 21.09.2018г.**

**о результатах анализа осуществления главными администраторами**

**бюджетных средств Яковлевского муниципального района**

**внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**Основание для проведения анализа:** Бюджетный кодекс РФ, постановление Администрации Яковлевского муниципального района от 01.08.2018г. № 452 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Яковлевского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Яковлевского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Яковлевского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», распоряжение Администрации Яковлевского муниципального района от 03.08.2018г. № 429 «О проведении анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», план контрольных мероприятий отдела финансового контроля Администрации Яковлевского муниципального района на 2018 год, утвержденный распоряжением Администрации Яковлевского муниципального района от 06.12.2017г. № 642.

**Цель анализа:** оценка системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств.

**Объекты анализа:**

- Финансовое управление администрации Яковлевского муниципального района,

- Администрация Яковлевского муниципального района,

- Муниципальное казенное учреждение «Хозяйственное управление по обслуживанию муниципальных учреждений Яковлевского муниципального района»,

- Муниципальное казенное учреждение «Управление культуры» Яковлевского муниципального района,

- Муниципальное казенное учреждение «Центр обеспечения и сопровождения образования» Яковлевского муниципального района.

**Предмет анализа:** отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств Яковлевского муниципального района.

**Анализируемый период:** текущий период 2018 года.

**Сроки проведения анализа:** с 27.08.2018г. по 21.09.2018г.

**Результаты анализа:**

Отделом финансового контроля Администрации Яковлевского муниципального района во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса РФ проведен анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Яковлевского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Яковлевского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Яковлевского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях проведения Анализа информация о результатах ВФК и ВФА представлена 5 главными администраторами бюджетных средств (100% от общего количества). МКУ «ХОЗУ» представлена неполная информация (отсутствуют «Результаты внутреннего финансового аудита»), МКУ «Управление культуры» представлена информация с нарушением срока, установленного распоряжением Администрации Яковлевского муниципального района.

Согласно представленной информации:

1. разработан и принят правовыми актами порядок осуществления внутреннего финансового контроля и порядок внутреннего финансового аудита у 3 главных администраторов бюджетных средств (60% от общего количества) – Администрация района, МКУ «ХОЗУ», МКУ «ЦОиСО»;
2. закреплены за должностными лицами главного администратора бюджетных средств полномочия по осуществлению ВФК и ВФА у 3 главных администраторов бюджетных средств (60% от общего количества) – Администрация района, МКУ «ХОЗУ», МКУ «ЦОиСО»;
3. разработаны и утверждены карты ВФК, определены формы регистров (журналов) ВФК у 3 главных администраторов бюджетных средств (60% от общего количества) - Администрация района, МКУ «ХОЗУ», МКУ «ЦОиСО»;
4. разработаны и утверждены планы ВФК, планы ВФА у 2 главных администраторов бюджетных средств (40% от общего количества) – МКУ «ХОЗУ», МКУ «ЦОиСО»;
5. ведется журнал ВФК - у 1 главного администратора бюджетных средств (20% от общего количества) – МКУ «ХОЗУ»;
6. Аудиторские проверки в 2018 году проводились, результаты аудиторских проверок оформлялись актами у 1 главного администратора бюджетных средств (20% от общего количества) – МКУ «ЦОиСО».

Таким образом, проведенный Анализ показал, что полномочия по осуществлению ВФК и ВФА в 2018 году тремя главными администраторами бюджетных средств выполнялись не в полном объеме, а двумя администраторами бюджетных средств совсем не выполнялись. В связи с этим, общее состояние системы ВФК и ВФА в Яковлевском муниципальном районе следует признать неудовлетворительным.

По результатам Анализа составлено заключение № 1(10) от 21.09.2018г., в котором главным администраторам бюджетных средств Яковлевского муниципального района даны соответствующие рекомендации по организации внутреннего ВФК и ВФА. Выписки из заключения получены 21.09.2018г. начальником Финансового управления администрации Яковлевского муниципального района, начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности Администрации Яковлевского муниципального района, начальником МКУ «ХОЗУ», директором МКУ «Управление культуры», и.о. директора МКУ «ЦОиСО».

Начальник отдела

финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.С. Мезенина