ЗАКЛЮЧЕНИЕ №01/2018

о результатах анализа **осуществления администрацией Отреченского сельсовета Чановского района Новосибирской области** внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

29 декабря 2018 года с.Отреченское

На основании распоряжения администрации Отреченского сельсовета Чановского района Новосибирской области от 17.12.2018 года № 7/1-р «О проведении анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Отреченского сельсовета Чановского района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.» специалистом внутреннего финансового контроля администрации Отреченского сельсовета Куртуковой Н.М., проведен анализ в отношении администрации Отреченского сельсовета Чановского района Новосибирской области по адресу Новосибирская область, Чановский район, с.Отреченское, ул. Зеленая, 3,на предмет анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Основание проведения обследования: постановление администрации Отреченского сельсовета от 24.10.2017 №40-па «Об утверждении положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и финансового аудита».

Цель обследования: анализ осуществления главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Задачи обследования: оценка осуществления контроля должностными лицами главного распорядителя бюджетных средств по направлениям:

* недопущения (пресечения) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
* повышения экономности и результативности использования бюджетных средств;
* оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности.

Проверяемый период: 2018 год.

Сроки проведения обследования: с 26 декабря 2018 года по
28 декабря 2018 года (включительно).

**Обследованием установлено:**

Администрация Отреченского сельсовета Чановского района новосибирской области (далее – Администрация) осуществляет свою деятельность на основании Устава Отреченского сельсовета Чановского района Новосибирской области, утвержденного решением Совета депутатов Отреченского сельсовета от 15.10.2009г.

Право первой подписи в проверяемом периоде имел с 01.01.2018 и по настоящее время глава администрации Дергач Владимир Викторович, обязанности главного бухгалтера весь период исполняла специалист 1 разряда Куртукова Наталья Михайловна.

В результате проведенного анализа осуществления Администрацией внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ) установлено следующее.

**1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля**

**и внутреннего финансового аудита**

Во исполнение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса в Администрации постановлением от 24.10.2017г. №40-па утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с пунктом 3 статьи 265, пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» для осуществления внутреннего муниципального финансового контроля постановлением от 24.10.2017г. №41-па утвержден [Порядок](#Par33) осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Постановлением администрации от 28.12.2017г. №69-па утверждены Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

В соответствии с пунктом 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России № 157н в составе учетной политики администрации утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) учета внутреннего финансового контроля (приложение 14 к Учетная политики администрации Отреченского сельсовета от 28.12.2017г. №68-па).

Методами контроля в Администрации установлены самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

**2. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля**

План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок Администрации в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок на 2018 год (далее – План) утвержден главой администрации 28.12.2017г. №70-па.

Внутренний финансовый контроль в Администрации проводится должностными лицами бухгалтерии (главный бухгалтер, кассир). Должность кассира выполняет специалист администрации 2 разряда Родичева О.В.

Контрольные мероприятия в администрации проводятся методами самоконтроля и контроля по уровню подчиненности.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам Администрации должностной инструкции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется выборочным способом.

Информация о результатах проведенных контрольных мероприятий виде отчета направляется специалистом внутреннего финансового контроля 2 раза в год главе администрации (за первое и второе полугодие).

Согласно Плану в 2018 году администрацией запланировано 7 контрольных мероприятий. Проведено – 7. Объектами контроля являлись МКУК Отреченского сельсовета, МУП «Отреченское ЖКХ» и МУП «Надежда».

В отношении МКУК Отреченского сельсовета проведено 5 контрольных мероприятий:

- проверка правильности (полноты и достоверности) отчетности об исполнении муниципального задания МКУК Отреченского сельсовета (нарушения не выявлены);

- проверка правильности начисления заработной платы, единовременных премий и других выплат работникам МКУК Отреченского сельсовета (нарушения не выявлены);

- осуществление кассовых операций в МКУК Отреченского сельсовета (внезапная ревизия кассы) (выявлено нарушение - не заключен договор материальной ответственности с кассиром, нарушение устранено после получения акта);

- соблюдение требований ФЗ № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МКУК Отреченского сельсовета (выявлено нарушение - не во всех контрактах (договорах) указано, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора) и способ определения поставщика);

- соблюдение целевого использования МКУК Отреченского сельсовета межбюджетных трансфертов, поступивших в рамках выполнения ГП Новосибирской области «Управление государственными финансами в Новосибирской области на 2014-2019 годы» (нарушения не выявлены).

 В отношении МУПов по 1 контрольному мероприятию:

- соблюдение целевого использования субсидий, предоставленных МУПам (нарушения не выявлены).

 В отношении администрации Отреченского сельсовета контрольные мероприятия не проводились.

**Выводы:**

 1.В План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок на 2019 год включить объект контроля – администрация Отреченского сельсовета.

 2. Полномочиями органа внутреннего финансового контроля наделить не одного человека, а создать комиссию по внутреннему финансовому контролю.

Специалист по внутреннему муниципальному

финансовому контролю Н.М.Куртукова

С заключением ознакомлен, экземпляр заключения получен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя объекта контроля или иного уполномоченного им должностного лица)

 «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (подпись)