**Рекомендации**

**по результатам анализа осуществления Администрацией**

**Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**05 апреля 2019 года**

Настоящие рекомендации подготовлены по результатам анализа осуществления администрацией Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проведенного методом обследования, на основании части 2.3 Положения об органе (должностном лице) Администрации Конышевского района Курской области, уполномоченном на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденного постановлением Администрации Конышевского района Курской области от 06.08.2014г. № 349-па, во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Конышевского района Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Конышевского района Курской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Конышевского района Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Конышевского района Курской области от 13.02.2017г. №33-па, Порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Конышевского района Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Конышевского района Курской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Конышевского района Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Конышевского района Курской области от 06.11.2018г. №378-па, плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимого органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Конышевского района Курской области на 2019 год, утвержденного распоряжением Администрации Конышевского района Курской области от 28.12.2018 г №157-ра.

Результаты оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, отраженные в настоящих рекомендациях, основаны на информации, предоставленной администрацией Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области по запросу от 27.02.2019г.

**Наименование главного администратора средств районного бюджета:** администрацияПрилепского сельсовета Конышевского района Курской области.

**Срок проведения Анализа:** с 04 марта 2019 года по 05 апреля 2019 года.

**Анализируемый период: 2018 год.**

**Цель анализа (исследования): соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при осуществлении главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оценка уровня организации и надежности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, подготовка выводов и предложений по результатам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

**Предмет анализа (исследования): нормативные правовые акты, локальные правовые акты, иные распорядительные документы, материалы контрольных и иных мероприятий по вопросам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых а**дминистрацией Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области.

**Исполнитель:** консультант по вопросам внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Конышевского района Курской области – Мастихина Ирина Петровна.

**Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:** Бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств по осуществлению **внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита** регламентированы статьей 160.2-1 БК РФ и принятыми в соответствии с пунктом 5 данной статьи Порядками организации и осуществления администрацией Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области **внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**, утвержденные постановлением администрации Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 05.09.2017г. № 76-па.

Документы подтверждающие назначение лиц, ответственных за осуществление **внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита** в администрации Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области и должностные инструкции не предоставлены.

В нарушение пункта 11 Порядка организации и осуществления администрацией Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области **внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**, утвержденного постановлением администрации Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 05.09.2017г. № 76-па, карта внутреннего финансового контроля на 2018 год утверждена распоряжением Главы Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области №9-рг от 20.12.2018г., а также, не указан год, на который она утверждена.

В нарушение п.20 Порядка организации и осуществления администрацией Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области **внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**, утвержденного постановлением администрации Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 05.09.2017г. № 76-па, план работы по проведению администрацией Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области ведомственного финансового контроля утвержден распоряжением Главы Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области №8-рг от 20.12.2018г.

В нарушение п.21 Порядка организации и осуществления администрацией Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области **внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**, утвержденного постановлением администрации Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области от 05.09.2017г. № 76-па, план работы по проведению администрацией Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области ведомственного финансового контроля утвержденный распоряжением Главы Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области №8-рг от 20.12.2018г. не размещен в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».

План внутреннего финансового аудита на 2018 год, утвержденный распоряжением Главы Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области №4а-рг от 30.10.2018г, не предоставлен.

Предоставлена программа аудиторской проверки в МКУ «Толкачевский СДК» Конышевского района Курской области на предмет соблюдения порядка составления и предоставления бюджетной отчетности, акт по результатам проведения плановой аудиторской проверки в отношении МКУ «Толкачевский СДК» Конышевского района Курской области на предмет соблюдения порядка составления и предоставления бюджетной отчетности за 9 месяцев 2018 года, отчет о результатах аудиторской проверки.

Полномочия по осуществлению **внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита** не разграничены, функциональная независимость должностного лица, на которое возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, не обеспечена.

**Выявленные недостатки в осуществлении главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:** При организации внутреннего финансового контроля допущены нарушения в оформлении документов, что не позволяет в полной мере произвести оценку проведенных операций.

Контрольные мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля в администрации Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области в обследуемом периоде не проводились, что не позволяет в полной мере произвести оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности.

Полномочия по осуществлению **внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита** не разграничены, функциональная независимость должностного лица, на которое возложены полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, не обеспечена.

**Оценка внутреннего финансового контроля:** неудовлетворительно.

**Оценка внутреннего финансового аудита:** удовлетворительно.

**Рекомендации:** По итогам анализа осуществления администрацией Прилепского сельсовета Конышевского района Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в целях повышения эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита рекомендую привести в соответствие нормативные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля, а также принять необходимые меры по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита надлежащего качества.

Консультант

по вопросам внутреннего муниципального

финансового контроля Администрации

Конышевского района Курской области И.П.Мастихина