**ЗАКЛЮЧЕНИЕ №1**

**по результатам анализа осуществления главным администратором бюджетных средств бюджета Первомайского района Тамбовской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

р.п.Первомайский 25.12.2019

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

**Основание назначения контрольного мероприятия**: План контрольной деятельности финансового отдела администрации Первомайского района Тамбовской области на 2019 год, приказ начальника финансового отдела администрации района от 20.12.2019 г. №32

**Проверяемый период:** 2019г.

**Начало контрольного мероприятия** 20.12.2019 года

**Окончание контрольного мероприятия** 25.12.2019 года

**Объект контрольного мероприятия**: финансовый отдел администрации Первомайского района Тамбовской области (далее – финансовый отдел).

Согласно статье 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ финансовый отдел как главный администратор средств бюджета Первомайского района должен осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

Ответственные специалисты финансового отдела осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными обязанностями и несут персональную ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения действий и операций в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление заместителю начальника финансового отдела документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Первомайского района на очередной финансовый год и плановый период, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление заместителю начальника финансового отдела документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Первомайского района, расходам бюджета Первомайского района и источникам финансирования дефицита бюджета Первомайского района;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи финансового отдела, как главного распорядителя средств бюджета Первомайского района;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной сметы по аппарату главного распорядителя;

д) исполнение бюджетной сметы главного распорядителя;

е) принятие и исполнение бюджетных обязательств главного распорядителя;

ж) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет и внебюджетные фонды по аппарату главного распорядителя;

з) осуществление учета поступления налоговых и неналоговых доходов и контроля за правильностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Первомайского района, пеней и штрафов по ним;

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

к) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет Первомайского района;

л) ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

м) составление и представление бюджетной отчетности;

н) организация и проведение работы (составление и утверждение плана закупок, внесение изменений, составление и утверждение плана-графика, внесение изменений в него, размещение на сайте закупок и др.) в соответствии с ФЗ-44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

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

Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, утвержденной начальником отдела.

Выявленные недостатки и нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, отражаются в Журнале внутреннего финансового контроля. Ведение журнала осуществляется ответственными специалистами за выполнение бюджетных процедур.

Таким образом проводимый финансовым отделом внутренний финансовый контроль обеспечивает результативность использования средств бюджета Первомайского района, повышает качество составления и достоверности бюджетной отчетности, исключает возможность нарушений действующего законодательства РФ.

В целом полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля осуществляются финансовым отделом как главным администратором бюджетных средств на удовлетворительном уровне. Однако в целях дальнейшего развития внутреннего финансового контроля, для повышения положительной динамики в формировании системы внутреннего финансового контроля рекомендовано:

- внести в должностные инструкции сотрудников финансового отдела обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Главный специалист финансового

отдела администрации района М.В.Алехина

Начальник финансового отдела

администрации района Н.Н.Моисеева