

Доклад

о результатах анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Заведующим финансово-экономической службой администрации Кривянского сельского поселения во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Кривянского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Администрации Кривянского сельского поселения от 28.12.2017 № 376 проведен анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением администрации Кривянского сельского поселения от 28 декабря 2017 № 378 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Кривянского сельского поселения».

Объектами анализа являются главные администраторы средств бюджета Кривянского сельского поселения, поименованные в бюджете Кривянского сельского поселения утвержденном Решением Собрании депутатов Кривянского сельского поселения от 25 декабря 2017 г. № 64 «О бюджете Кривянского сельского поселения Октябрьского района на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

В рамках Плана контрольных мероприятий Администрации Кривянского сельского поселения на 2018 год, утвержденного распоряжением Администрации Кривянского сельского поселения от 29.12.2017 № 100, Пункта 1. проведен анализ осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год,.

В целях проведения анализа информация о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлена информация Администрацией Кривянского сельского поселения в установленные сроки, а именно:

- правовые акты (правовой акт), устанавливающие порядок учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления

отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления; форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита;

- должностные инструкции должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;
- иные правовые акты, принятые в целях организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);
- план внутреннего финансового контроля на 2018 год (изменения к нему);
- план внутреннего финансового аудита на 2018 год (изменения к нему);
- журнал внутреннего финансового контроля за 2018 года;
- информация о принятых руководителем главного администратора решениях по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля (при наличии);
- акты, отчёты о результатах аудиторских проверок, а также рабочая документация аудиторских проверок, проводимых в рамках реализации внутреннего финансового аудита, письменные возражения по актам аудиторских проверок (при наличии), годовую отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;
- положение (должностная инструкция) структурного подразделения (должностного лица), уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита.

Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых объектами контроля, осуществлялась на основании критериев оценки качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определённых Порядком проведения анализа. При оценке состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых объектами контроля исследовалось исполнение установленных статей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации бюджетных полномочий, по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также исполнение требований, установленных порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем средств бюджета поселения, главным администратором доходов бюджета поселения, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Кривянского сельского поселения, утверждённым постановлением Администрации Кривянского

сельского поселения от 28 декабря 2017 года № 378 (далее – Порядок ВФК и ВФА), в том числе:

правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита .

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля главные администраторы средств бюджета Кривянского сельского поселения осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно пункту 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы бюджетных средств осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

В соответствии с Положением о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Кривянском сельском поселении, утвержденным постановлением администрации Кривянского сельского поселения от 28 декабря 2017 № 381 «Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Кривянском сельском поселении» пунктом 2. – Целью настоящего Положения является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Согласно пункта 2.1. абз. 2 Положения Предметом внутреннего финансового контроля являются – бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые должностными лицами Администрации Кривянского сельского поселения в рамках полномочий, закрепленных за ними должностными регламентами (инструкциями).

Анализ информации об осуществлении внутреннего финансового контроля проведен по трем направлениям:

1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита .

1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления финансового контроля оценивалось по следующим критериям:

1.1. Определение должностными инструкциями полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля.

1.2. Утверждён ли главным администратором бюджетных средств порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля.

1.3. Определены ли правовым актом (должностной инструкцией) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностного лица) на осуществление внутреннего финансового аудита.

1.4. Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:

- предельные сроки проведения аудиторских проверок;
- основания для их приостановления;
- основания для их продления.

1.5. Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:

- форма акта;
- порядок направления акта;
- сроки рассмотрения акта.

2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оценивалось по следующим критериям:

2.1. Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового контроля.

2.2. Указаны ли в плане внутреннего финансового контроля внутренние бюджетные процедуры и составляющие их операции.

2.3. Указываются ли в плане внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:

- 1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции (формирование документа);
- 2) периодичность выполнения операции (формирования документа);
- 3) должностные лица, ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля;
- 4) способ, форма, метод внутреннего финансового контроля;
- 5) периодичность осуществления внутреннего финансового контроля.

2.4. Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита.

2.5. Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные:

- тема аудиторской проверки;
- объекты аудита;
- срок проведения аудиторской проверки;
- ответственные исполнители.

2.6. Осуществлялись ли следующие действия в ходе аудиторских проверок:

- 1) утверждение программы аудиторской проверки;
- 2) определение состава аудиторской группы (должностного лица, проводящего аудиторскую проверку).

2.7. Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные:

- тема аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- сроки проведения аудиторской проверки.

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оценивалось на основании информации по следующим критериям:

3.1. Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных планом внутреннего финансового контроля внутренних бюджетных процедур.

3.2. Осуществляется ли учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке.

3.3. Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения.

3.4. Имеются ли случаи не обеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита.

3.5. Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация:

- информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля;

- информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита.

3.6. Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств.

3.7. Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств.

3.8. Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового аудита (в части соответствия: темы аудиторской проверки, наименований объекта аудита; перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроков ее проведения).

3.9. Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок.

3.10. Имеются ли случаи не вручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

3.11. Содержат ли отчеты (отчет) о результатах аудиторских проверок информацию:

- о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках;

- предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в план внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств городского бюджета;

- о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.

3.12. Содержат ли отчеты (отчет) о результатах аудиторских проверок следующие выводы:

- о степени надежности внутреннего финансового контроля;
- о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
- о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3.13. Содержит ли годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита следующие выводы:

- 1) о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля,
- 2) о достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств

Согласно предоставленной информации выполнены требования Бюджетного кодекса в части установления порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля в отношении самих себя как объектов контроля и внутреннего финансового аудита. Разработан и утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определяющий правила их осуществления. Представлены утвержденные планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Предоставлен нормативно-правовой акт о назначении должностного лица, ответственного за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, за которыми закреплены полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Главным администратором бюджетных средств установлены недостатки и нарушения бюджетного законодательства в 2018 году, данный показатель свидетельствует о состоянии финансовой дисциплины в учреждении. Все недостатки устранены после проведения проверок.

Таким образом, проведенный анализ по всем критериям показал, что полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита выполняются.

В связи с этим, общее состояние системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита можно признать удовлетворительным.

2. Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам анализа результатов оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено, что общая оценка качества правового обеспечения, подготовки к проведению, качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год составляет 78 баллов, что свидетельствует об удовлетворительном состоянии осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Кривянское сельское поселение», но в то же время составляет 89,6% от максимально возможной оценки, согласно действующих критериев (87 баллов), что свидетельствует о необходимости представления развёрнутых рекомендаций, основанных на выявленных по результатам настоящего анализа недостатках, а также последующего контроля за их реализацией.

В этой связи главному администратору бюджетных средств, указанным в настоящем заключении в качестве объектов контроля, при правовом обеспечении, подготовке к проведению, а также при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита рекомендуется учитывать следующее.

Внутренний финансовый аудит должен осуществляться структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами главного администратора бюджетных средств (субъект внутреннего финансового аудита) на основе функциональной независимости, следовательно, субъект внутреннего финансового аудита должен находиться в непосредственном подчинении у руководителя главного администратора бюджетных средств и не может одновременно быть должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля, не может осуществлять аудит в отношении бюджетных процедур, которые сам совершал.

В целях практической организации осуществления внутреннего финансового аудита правовыми актами главного администратора может быть предусмотрена возможность привлечения к участию в осуществлении аудита других сотрудников, обладающих необходимой квалификацией, при условии обеспечения функциональной независимости (не осуществляющих внутренний финансовый контроль, не принимающих участия в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур, не находящихся в подчинении должностных лиц, организующих и выполняющих проверяемые внутренние бюджетные процедуры).

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, финансово-экономическая служба рекомендует:

1. Проанализировать утвержденный план внутреннего финансового контроля на предмет актуализации операций по исполнению внутренних бюджетных процедур.
2. При осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита руководствоваться Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, доведенными письмом Минфина России от 19 января 2015 года № 02-11-05/932.
3. Проанализировать варианты о возможности, способах и порядке передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Заведующий
Финансово-экономической службой
Администрации Кривянского
сельского поселения



Д.Н. Корюкова