

Доклад
о результатах осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2018 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый контроль направлен на соблюдение нормативных правовых актов (правовых актов), регулирующих составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Развитие системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должно привести к выделению в структуре каждого главного распорядителя функции внутреннего финансового аудита, осуществляемого на основе организационной и функциональной независимости в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения полноты и достоверности бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, подготовки и направления руководителю рекомендаций по повышению эффективности деятельности администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края, ее структурных подразделений или муниципальных учреждений.

Определяющим фактором, обеспечивающим эффективность внутреннего финансового аудита, является его независимость на всех этапах (планирование, исполнение, документирование, отчетность).

Практика применения указанных подходов по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета позволит перейти к формированию систем внутреннего контроля и внутреннего аудита, охватывающих все аспекты деятельности как органов местного самоуправления, так и муниципальных учреждений.

В этих целях постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 27 июля 2015 г. № 597 (в редакции постановления администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 30 июля 2018 г. № 473) утвержден Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок № 597).

Согласно пункту 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Порядком проведения Финансовым управлением анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Финансового управления от 25 октября 2017 г. № 164-ОД, Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (далее – Финансовое управление) проводит анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ).

Целью Анализа является подготовка предложений, направленных на совершенствование систем внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Повышение качества финансового управления общественными финансами и снижение риска бюджетных правонарушений.

Задачами Анализа являются:

оценка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

выявление недостатков в осуществлении главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

формирование и направление главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета города, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета города, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края рекомендаций по осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

I. Обобщенная информация о проведенном Анализе

Анализ проводится Финансовым управлением на основании пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с ежегодно утверждаемым планом.

Планом проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета города-курорта Железноводска Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденным приказом Финансового управления от 30.11.2018 г. № 246-ОД

(далее – План), предусмотрено проведение анализа осуществления в 2018 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 5 главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города (далее – главные распорядители, главные администраторы доходов).

В соответствии с Планом Финансовым управлением подготовлены и направлены в адрес 5 главных распорядителей, главных администраторов доходов запросы о представлении информации и документов, содержащих перечни вопросов для оценки осуществления в 2018 году главным распорядителем внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам сбора информации и документов Финансовым управлением проведен Анализ в отношении деятельности 5 главных распорядителей, главных администраторов доходов, представивших информацию и документы в достаточном для проведения анализа объеме.

По результатам Анализа главным распорядителям, главным администраторам доходов направлены заключения с приложением результатов оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита произведена в соответствии с методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) контроля.

По итогам проведенного Анализа сформирован рейтинг главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов в порядке убывания значения оценки.

Средняя оценка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по итогам проведенного Анализа по главным распорядителям, главным администраторам доходов составила 60 из 120 возможных баллов.

главные распорядители, главные администраторы доходов получили следующие оценки:

управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 108 баллов;

управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 104 баллов;

администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края - 101 баллов;

управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 87 баллов;

комитет по физической культуре, спорту и туризму – 40 баллов.

1.1. Результаты анализа осуществления главными распорядителями, главными администраторами доходов внутреннего финансового контроля

Проведенный Анализ показал следующее:

1. Правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с Порядком № 597, утверждены

5 главными распорядителями, главными администраторами доходов, что составило 100 % от количества главных распорядителей, главных администраторов доходов, в отношении которых проведен Анализ.

2. Внутренний финансовый контроль на основании правовых актов в 2018 году в той или иной степени соответствия требованиям Порядка № 597 осуществлялся 5 главными распорядителями, главными администраторами доходов (100 %).

3. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в той или иной степени соответствия требованиям правовых актов осуществляли 5 главных распорядителей, главных администраторов доходов (100 %).

4. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год составлен 5 главными распорядителями, главными администраторами доходов (100 %).

1.2. Обобщенные результаты анализа осуществления главными распорядителями, главными администраторами доходов внутреннего финансового аудита

По результатам проведенного Анализа установлено следующее:

1. Правовые акты, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком № 597, утверждены 5 главными распорядителями, главными администраторами доходов, что составило 100 % от количества главных распорядителей, главных администраторов доходов, в отношении которых проведен Анализ.

2. Внутренний финансовый аудит осуществлялся 4 главными распорядителями, главными администраторами доходов (80 %).

Комитетом по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края внутренний финансовый аудит, направленный на оценку надежности внутреннего финансового контроля, подготовку предложений по повышению его эффективности, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, подготовку предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, не осуществлялся.

3. В 5 главных распорядителях, главных администраторах доходов (100 %) аудиторские группы и (или) должностные лица, работники (далее – субъект внутреннего финансового аудита) наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита:

Должностными инструкциями должностных лиц комитета по физической культуре, спорту и туризму администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края (председателя комитета и ведущего специалиста) не определены полномочия на осуществление внутреннего финансового аудита, полномочия определены только для экономиста, при том, что приказом комитета определен состав аудиторской группы.

4. Проведенный анализ информации показал, что 4 главными распорядителями, главными администраторами доходов (80 %) годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита за 2018 год составлялась и представлялась без нарушений установленных правовыми актами порядков, Комитетом по физической культуре, спорту и туризму администрации города-

курорта Железноводска Ставропольского края годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита за 2018 год не составлялся.

II. Обобщенная информация о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного Анализа

По результатам проведенного Анализа выявлены следующие основные недостатки организации и осуществления главными распорядителями, главными администраторами доходов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По внутреннему финансовому контролю:

- перечни операций не сформированы либо сформированы не во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);

- карты внутреннего контроля утверждены не для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);

- внутренний финансовый контроль, предусмотренный требованиями Порядка № 597, осуществлялся не всеми структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);

- в картах внутреннего финансового контроля не отражен метод «контроль по уровню подведомственности» (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);

- регистры (журналы) внутреннего финансового контроля не пронумерованы, не прошнурованы и не скреплены подписью должностного лица (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);

- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля составлялась не всеми структурными подразделениями ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);

- отчет о результатах внутреннего финансового контроля не направлялся руководителю главного распорядителя, главного администратора доходов (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);

По внутреннему финансовому аудиту:

- не утвержден план внутреннего финансового аудита на 2018 год (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);

- отчетность о результатах внутреннего финансового аудита за 2018 год не составлялась (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);

- внутренний финансовый аудит в 2018 году не осуществлялся (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов).

III. Обобщенная информация о рекомендациях, данных главным распорядителям, главным администраторам доходов по результатам проведенного Анализа

По итогам проведенного Анализа главным распорядителям, главным администраторам доходов направлены заключения с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и приведению в соответствие с требованиями действующего законодательства организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Кроме того были даны следующие рекомендации:

- при актуализации правовых актов главных распорядителей, главных администраторов доходов, регулирующих осуществление внутреннего финансового контроля, учитывать положения Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 № 356 (в ред. Приказа Минфина России от 30.11.2018 г. № 3179);

- при актуализации правовых актов главных распорядителей, главных администраторов доходов, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, учитывать положения Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 № 822 (в ред. Приказа Минфина России от 27.07.2018 г. № 1668);

IV. Предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях совершенствования организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Финансовому управлению совместно с главными распорядителями, главными администраторами доходов:

Способствовать возможности участия главных распорядителей, главных администраторов доходов в обучающих семинарах по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Приложение: Рейтинг главных распорядителей средств бюджета города, главных администраторов доходов бюджета города по осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018- году на 1 л. в 1 экз.

Начальник отдела
по контрольно-ревизионной работе
Финансового управления
администрации города-курорта
Железноводска Ставропольского края



И.В.Вышинская

03.04.2019 г.