

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 2017 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Одной из нерешенных проблем в сфере управления общественными финансами, обозначенной в государственной программе Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 320 (с изменениями, внесенными постановлением Правительства Российской Федерации от 09 декабря 2017 г. № 1512) является недостаточно эффективная система 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 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, пункту 9¹ Порядка осуществления внутреннего финансового контроля, утвержденного постановлением администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края от 14 ноября 2016 г. № 966, 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 2018 год, утвержденным 30 ноября 2017 года, предусмотрено проведение анализа осуществления в 2017 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 9 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 9 главных распорядителей, главных администраторов доходов запросы о представлении информации и документов, содержащих перечни вопросов для оценки осуществления в 2017 году главным распорядителем внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам сбора информации и документов Финансовым управлением проведен Анализ в отношении деятельности 9 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 2017 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.

Наивысшие оценки получили следующие главные распорядители, главные администраторы доходов:

Финансовое управление – 110 баллов;

управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 99 баллов;

управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 93 балла.

Самые низкие оценки у следующих главных распорядителей, главных администраторов доходов:

комитет по физической культуре, спорту и туризму – 33 балла;
администрация города-курорта Железноводска Ставропольского края - 36 баллов;

управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 36 баллов;

управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края – 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 8 главными распорядителями, главными администраторами доходов, что составило 89 % от количества главных распорядителей, главных администраторов доходов в отношении которых проведен Анализ.

2. Внутренний финансовый контроль на основании правовых актов в 2017 году в той или иной степени соответствия требованиям Порядка № 597 осуществлялся 8 главными распорядителями, главными администраторами доходов (89 %).

Внутренний финансовый контроль управлением труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края не организован и не осуществлялся.

3. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в той или иной степени соответствия требованиям правовых актов осуществляли 8 главных распорядителей, главных администраторов доходов (89 %).

4. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2017 год составлен 8 главными распорядителями, главными администраторами доходов (89 %).

Управлением труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края отчет не составлен.

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 8 из 9 главных распорядителей, главных администраторов доходов (89 %).

2. Внутренний финансовый аудит осуществлялся 4 главными распорядителями, главными администраторами доходов (44 %).

Соответственно 5 главными распорядителями, главными администраторами доходов 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, как это предусмотрено Порядком № 597 не осуществлялся, в том числе:

- в администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края;
- в комитете по физической культуре, спорту и туризму;
- в управлении образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края;
- в управлении городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края;
- в управлении архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

3. В 3 главных распорядителях, главных администраторах доходов (33 %) аудиторские группы и (или) должностные лица, работники (далее – субъект внутреннего финансового аудита) наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита:

- в Финансовом управлении;
- в управлении имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края;
- в управлении труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края.

При этом правовым актом и фактически в управлении имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края не обеспечена функциональная независимость субъекта внутреннего финансового аудита.

В управлении труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края субъект внутреннего Финансового аудита входит в состав структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

В 6 главных распорядителях, главных администраторах доходов (67 %) правовыми актами субъекты внутреннего финансового аудита не наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. Должностными регламентами должностных лиц субъектов внутреннего финансового аудита не определены полномочия на осуществление внутреннего финансового аудита.

4. Проведенный анализ информации показал, что 4 главными распорядителями, главными администраторами доходов (44 %) годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита за 2017 год составлялась и представлялась без нарушений установленных правовыми актами порядков, 5 главными распорядителями, главными администраторами доходов годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита за 2017 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, предусмотренные пунктом 11 Порядка № 597, не сформированы либо сформированы не во всех структурных подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 5 главных распорядителях, главных администраторах доходов);
- не установлен порядок учета, ведения и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в соответствии с требованиями пункта 23 Порядка № 597 (в 8 главных распорядителях, главных администраторах доходов);
- полномочия по внутреннему финансовому контролю должностными регламентами не установлены либо установлены не всем должностным лицам, организующим и выполняющим внутренние бюджетные процедуры (в 7 главных распорядителях, главных администраторах доходов);
- при ведении, учете и хранении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля имели место случаи невыполнения требований, предусмотренных пунктами 22 и 23 Порядка № 597 (в 7 главных распорядителях, главных администраторах доходов);
- карты внутреннего финансового контроля для структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, не утверждены (в 2 главных распорядителях, главных администраторах доходов);
- карты внутреннего контроля утверждены не для всех структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (в 5 главных распорядителях, главных администраторах доходов);
- внутренний финансовый контроль, предусмотренный требованиями Порядка № 597, в 2017 году не осуществлялся (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 2 главных распорядителях, главных администраторах доходов);
- не установлен порядок составления и представления информации и отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);
- в карте внутреннего финансового контроля по операциям, исполнителем которых является МБУ «Учетный центр», метод контроля определен как самоконтроль и отсутствует контроль по подчиненности со стороны главного распорядителя, главного администратора доходов (в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов);
- в картах внутреннего финансового контроля не отражен метод «контроль по уровню подведомственности» (в 2 главных распорядителях, главных администраторах 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).
- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля не составлялась (в 2 главных распорядителях, главных администраторах доходов).

По внутреннему финансовому аудиту:

- правовой акт главного распорядителя, регламентирующий осуществление внутреннего финансового аудита, не содержит всех необходимых положений, предусмотренных требованиями Порядка № 597, в полном объеме в 1 главном распорядителе, главном администраторе доходов – в управлении труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края. При этом управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края в 2017 году осуществляло внутренний финансовый аудит;

- не обеспечена функциональная независимость субъекта внутреннего аудита (в 3 главных распорядителях, главных администраторах доходов);

- не обеспечено утверждение плана внутреннего финансового аудита на 2017 год до начала очередного года ((в 1 главном распорядителях, главном администраторе доходов);

- не утвержден план внутреннего финансового аудита на 2017 год (в 5 главных распорядителях, главных администраторах доходов);

- отчетность о результатах внутреннего финансового аудита за 2017 год не составлялась (в 5 главных распорядителях, главных администраторах доходов);

- внутренний финансовый аудит в 2017 году не осуществлялся (в 5 главных распорядителях, главных администраторах доходов);

- ряд главных распорядителей, главных администраторов доходов отмечает недостаток квалифицированных кадров по внутреннему финансовому аудиту, связанный с невозможностью подготовки квалифицированных аудиторов в условиях сокращения финансирования, а также оптимизации численности сотрудников.

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;

- 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.

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:

1. Уделить особое внимание вопросу автоматизации при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, так как развитие системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита без автоматизации процедур формирования карт, журналов и отчетов внутреннего финансового контроля, контрольных процедур на современном этапе развития бюджетного процесса невозможна, необходима интеграция процедур по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в прикладное программное обеспечение по осуществлению бюджетного процесса.

Анализ показал, что главные распорядители, главные администраторы доходов не используют специальные программные продукты при осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Главные распорядители, главные администраторы доходов отмечают, что закупка специального программного обеспечения в условиях сокращения расходов не представляется возможной.

2. Способствовать организации обеспечения субъекта внутреннего финансового аудита достаточными для исполнения его полномочий трудовыми ресурсами.

3. 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 2017 году на 1 л. в 1 экз.

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



И.В.Вышинская

02.04.2018 г.

Приложение

Рейтинг

главных распорядителей средств бюджета города, главных администраторов доходов бюджета города по осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году

№	Наименование главного распорядителя средств бюджета города, главного администратора доходов бюджета города	Внешняя оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, баллы
1.	Финансовое управление администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	110
2.	Управление культуры администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	99
3.	Управление имущественных отношений администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	93
4.	Управление образования администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	49
5.	Управление архитектуры и градостроительства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	48
6.	Управление городского хозяйства администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	40
7.	Администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	36
8.	Управление труда и социальной защиты населения администрации города-курорта Железноводска Ставропольского края	36
9.	Комитет по физической культуре, спорту и туризму	33