

Отчет

о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год

24 апреля 2019 года

I. Обобщенная информация о проведенном анализе осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области

Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) в целях реализации положений пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации во исполнение постановления Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 18.10.2018 № 1613 «Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок по анализу) проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области за 2018 год (далее – Анализ).

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) главные администраторы средств местного бюджета обязаны осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в порядке, установленном местной администрацией. Такой порядок по бюджету муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области (далее – районный бюджет) утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 17.11.2015 № 971 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок).

План проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год сформирован и утвержден приказом

Финансового управления Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 12.12.2018 № 97 (далее – План проведения Анализа) в отношении четырех главных администраторов бюджетных средств и исполнен Финансовым управлением на 100%.

На основании Плана проведения Анализа Финансовым управлением в период с 01.03.2019 года по 29.03.2019 года осуществлен Анализ в отношении Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области. Отдела по культуре Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, Комитета по образованию Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области и Отдела по физической культуре, спорту и делам молодежи Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области (далее – главные администраторы).

В соответствии с пунктом 4.2 Порядка в целях своевременного проведения Анализа Финансовым управлением 25.12.2018 года главным администраторам были направлены запросы о представлении информации и документов, а также перечень вопросов, необходимых для оценки осуществления ими в 2018 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Данная информация представлена главными администраторами в полном объеме и в срок.

Для оценки осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита использовался перечень основных вопросов, представленный в приложении №1 к данному отчету.

По итогам проведенного Анализа по каждому главному администратору проставлены баллы по перечню вопросов и рассчитана оценка как среднее арифметическое по всем вопросам перечня. Все главные администраторы получили оценки 5. Средняя оценка организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами в 2018 году составила 5 баллов.

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

Несмотря на положительную оценку организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году каждым главным администратором в результате проведенного Анализа выявлены следующие недостатки.

1. Нарушения Порядка по внутреннему финансовому контролю:

- нарушение сроков составления и размещения плана внутреннего финансового контроля в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области (далее – сайт);

- двумя главными администраторами планы внутреннего финансового контроля не размещены на сайте;

- всеми главными администраторами планы внутреннего финансового контроля не доведены до сведения органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области;

- несоответствие мероприятий в плане внутреннего финансового контроля с регистром (журналом) данных внутреннего финансового контроля;

- проведение не всех мероприятий, предусмотренных планом внутреннего финансового контроля;

- несоблюдение периодичности контрольных действий, предусмотренных планом внутреннего финансового контроля.

2. Нарушения Порядка по внутреннему финансовому аудиту:

- нарушение срока составления плана внутреннего финансового аудита;

- планы внутреннего финансового аудита не размещены на сайте;

- отсутствие приказа руководителя о назначении аудиторской проверки;

- отсутствие приказа руководителя об утверждении программы аудиторской проверки;

- отсутствие темы внутреннего финансового аудита в приказе о назначении аудиторской проверки;

- отсутствие программы аудиторской проверки;

- отсутствие в программе аудиторской проверки наименования объекта аудита, темы аудиторской проверки, проверяемого периода, а также перечня основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

- в акте аудиторской проверки не отражены программа, в соответствии с которой проводилась проверка, характеристика деятельности объекта аудита, характер и состояние систем бюджетного учета и отчетности, информация, отражающая процесс составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, оценка надежности внутреннего финансового контроля, рекомендация по повышению его эффективности, информация о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета методологии и стандартам бюджетного учета, выводы об экономности и результативности использования бюджетных средств, предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, отсутствуют подписи руководителя и главного бухгалтера проверяемого объекта аудита, запись о получении экземпляра акта руководителем объекта аудита, выводы о результативности внутреннего финансового аудита;

- не соблюдены требования к составлению отчетности по внутреннему финансовому аудиту, а именно: отсутствует пояснительная записка к отчетности.

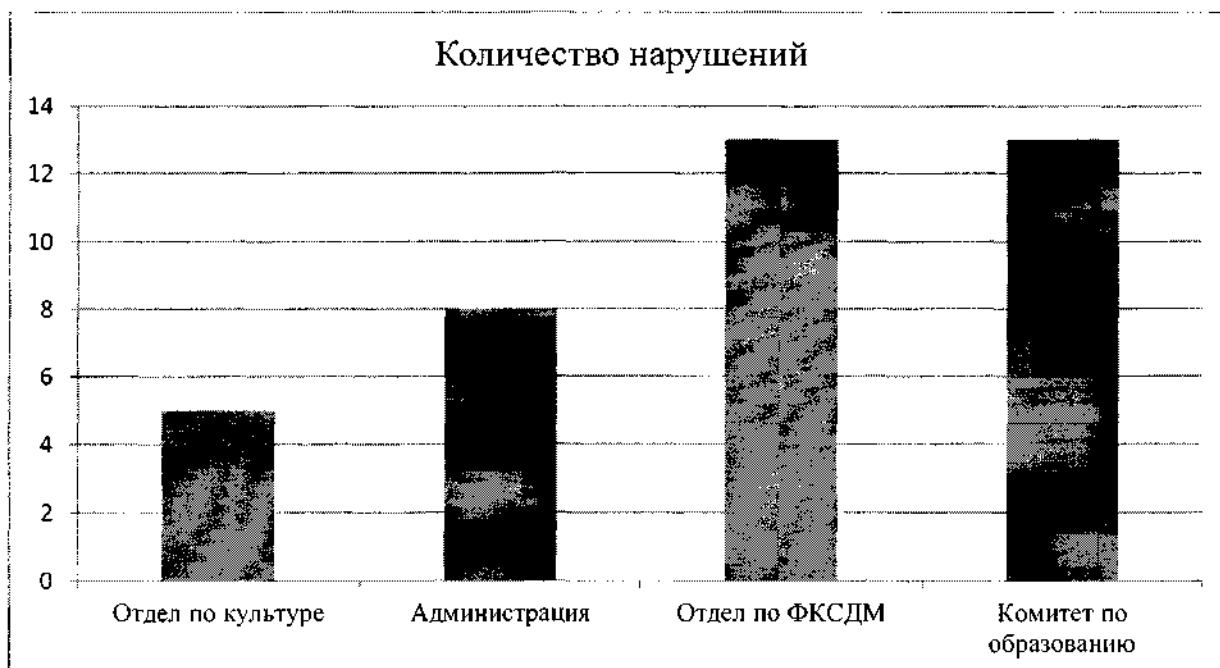
Кроме того двумя главными администраторами бюджетных средств проведены проверки в муниципальных бюджетных учреждениях, не являющихся структурными подразделениями главных администраторов или подведомственными им получателями бюджетных средств.

Основными нарушениями, которые повторяются у главных администраторов в анализируемом периоде, стали: не размещение планов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на сайте, не доведение данных планов до сведения органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования «Гагаринский район»

Смоленской области и нарушение требований Порядка при оформлении актов аудиторских проверок.

Меньше всего нарушений в Отделе по культуре Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области, больше - в Комитете по образованию Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области и Отделе по физической культуре, спорту и делам молодежи Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области (диаграмма №1)

Диаграмма №1



III. Информация об исполнении предложений и рекомендаций, данных главным администраторам бюджетных средств по итогам предыдущего Анализа

Ранее Анализ осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Финансовым управлением не проводился, в связи с чем предложения и рекомендации по его совершенствованию не давались.

В 2018 году в отношении Отдела по физической культуре, спорту и делам молодежи Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области Финансовым управлением была произведена проверка осуществления им внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016-2017 годах. По итогам 2018 года данным главным администратором выполнено 66,7% рекомендаций по устранению выявленных недостатков (из трех рекомендаций не выполнено одно: план внутреннего

финансового контроля не доведен до сведения органа внутреннего муниципального финансового контроля).

IV. Обобщенная информация о рекомендациях, данных главным администраторам бюджетных средств по результатам проведенного Анализа

По итогам проведенного Анализа каждому главному администратору Финансовым управлением направлено заключение с соответствующими рекомендациями.

Основные рекомендации.

1. Осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с Порядком, а именно:

- не допускать нарушения сроков составления и размещения на сайте плана внутреннего финансового контроля;

- план внутреннего финансового контроля доводить до сведения органа внутреннего финансового контроля муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области;

- не допускать расхождения мероприятий в плане внутреннего финансового контроля и в регистре (журнале) данных внутреннего финансового контроля;

- размещать планы внутреннего финансового контроля на сайте 1;

- представлять отчетность о результатах внутреннего финансового контроля в орган внутреннего финансового контроля муниципального образования Гагаринское городское поселение Гагаринского района Смоленской области не реже, чем один раз в шесть месяцев;

- мероприятия по внутреннему финансовому контролю проводить строго в соответствии с утвержденным планом.

2. Осуществлять внутренний финансовый аудит в соответствии с Порядком, а именно:

- план внутреннего финансового аудита доводить до сведения органа внутреннего финансового контроля муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области;

- размещать планы внутреннего финансового аудита на сайте;

- проводить аудиторские проверки и утверждать программу таких проверок на основании приказа руководителя главного администратора бюджетных средств;

- в приказах о проведении внутреннего финансового аудита указывать тему;

- программу аудиторской проверки составлять в соответствии с требованиями, предусмотренными Порядком;

- составлять акты аудиторских проверок в соответствии с требованиями, предусмотренными Порядком (указывать программу, информацию о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета методологии и стандартам бюджетного учета, выводов об экономности и результативности использования бюджетных средств)

- оформлять пояснительную записку к отчетности.

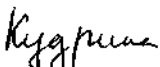
3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, проводимый главными администраторами бюджетных средств, планировать и осуществлять только в отношении объектов контроля, предусмотренных бюджетным законодательством.1 1

4. Планировать контрольные мероприятия строго в соответствии с предметом внутреннего финансового контроля.

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

В целях повышения экономности и результативности использования бюджетных средств Финансовое управление предлагает усилить контроль со стороны руководителей главных администраторов бюджетных средств за организацией и осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, исключить формальный подход к осуществлению такой деятельности, вносить предложения по ее совершенствованию. При проведении Анализа целесообразно увеличить перечень вопросов, необходимых для оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Заместитель Главы муниципального образования –
начальник Финансового управления

 Т. В. Кудрина

Исполнитель
Начальник отдела казначейского
исполнения бюджета



Н. Е. Корешкова

Приложение № 1
к отчету о результатах осуществления
главными администраторами средств
бюджета муниципального образования
«Гагаринский район» Смоленской области
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита за 2018 год

**Оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

Вопрос	Значение баллов			
	Администрация МО «Гагаринский район»	Отдел по культуре	Комитет по образованию	Отдел по ФКСДМ
Осуществление ВФК и ВФА: - осуществляется - не осуществляется	5 0	5 0	5 0	5 0
Наличие правового акта о создании подразделения или о назначении лиц, уполномоченных на осуществление ВФК и ВФА: -правовой акт утвержден -правовой акт отсутствует	5 0	5 0	5 0	5 0
Наличие годового плана на осуществление ВФК и ВФА: - план составлен - план отсутствует	5 0	5 0	5 0	5 0
Составление отчетности по ВФК и ВФА: - отчетность за 2018 год составлена -отчетность за 2018 год отсутствует	5 0	5 0	5 0	5 0
Ведение регистров (журналов): - регистр (журнал) ведется - регистр (журнал) отсутствует	5 0	5 0	5 0	5 0
Результат оценки	5	5	5	5