

Доклад
о результатах анализа организации и осуществления главными
администраторами средств местного бюджета муниципального
образования Староминский район внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита за 2018 год

27 мая 2019 год

ст. Староминская

Финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район (далее – Финансовое управление) во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), в соответствии с Порядком проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета, не являющимися органами внешнего муниципального финансового контроля, утвержденным приказом Финансового управления от 03 октября 2018 года № 83 (далее – Приказ № 83), во исполнение приказа от 11 декабря 2018 года № 101 «Об утверждении плана проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств местного бюджета на 2019 год» главным специалистом сектора внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Шимаровой И.А. был проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета муниципального образования Староминский район за 2018 год (далее – Анализ).

Анализ проведен, в том числе, в соответствии с Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами государственного (муниципального) финансового контроля, подготовленной и направленной письмом Министерства финансов РФ от 12 декабря 2015 года № 02-11-05/77284 (далее – Методика внешней оценки).

Объектами анализа являются главные администраторы средств муниципального бюджета (далее – Администраторы), поименованные в решении Совета муниципального образования Староминский район от 18 декабря 2017 года № 27/3 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Решение о бюджете на 2018 год).

Согласно Решению о бюджете на 2018 год исполнение бюджета муниципального образования Староминский район осуществляется 8 Администраторами (без учета контрольно – счетная палата муниципального образования Староминский район), Анализ проведен в отношении 100% от общего количества Администраторов.

В целях своевременного проведения Анализа осуществления главными администраторами средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, Финансовым управлением были направлены запросы от 27 декабря 2018 года № 2769 о предоставлении необходимой информации в адрес Администраторов с приложением перечня вопросов оценки.

Информация представлена всеми Администраторами средств муниципального бюджета.

В нарушении статьи 160.1-2 БК РФ, администрацией муниципального образования Староминский район, как уполномоченным органом, не разработан и не утвержден порядок по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Староминский район, необходимый для надлежащего исполнения ГАБС полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, закрепленных ст. 160.1-2 БК РФ.

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год приведены в приложении № 1 к настоящему докладу (далее – Результат оценки), средний результат оценки по муниципальному образованию составил 6,3 балла (из максимального количества баллов – 120 баллов) или 5,2%, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 1,3 балла (из 32 баллов) или 3,9%;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 1,9 баллов (из 28 баллов) или 6,7%;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 3,1 балла (из 60 баллов) или 5,2%.

По итогам Анализа наивысший Результат оценки присвоен Финансовому управлению (50 баллов). Остальными Администраторами внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит не осуществлялся.

Анализ осуществления внутреннего финансового контроля

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля главные Администраторы осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ.

Количество Администраторов, не осуществляющих полномочия по внутреннему финансовому контролю 7.

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

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

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

а) Закрепление в должностных регламентах должностных лиц подразделений Администраторов полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля (п. 1.1 Результата оценки).

Данный критерий не выполнен.

б) Утверждение порядка формирования, актуализации и утверждения карт внутреннего финансового контроля (п. 1.2 Результата оценки).

Данный критерий выполнен у одного Администратора (905-Финансовое управление)(12,5% от представивших информацию Администраторов) при этом порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля содержит все требования, установленные критерием.

в) Утверждение порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (п. 1.3 Результата оценки).

Данный критерий выполнен у одного Администратора (905-Финансовое управление)(12,5% от представивших информацию Администраторов) при этом порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля содержит все требования, установленные критерием.

г) Установление периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля (п. 1.4 Результата оценки).

Данный критерий не выполнен.

д) Утверждение порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (п. 1.5 Результата оценки).

Порядок установлен у одного Администратора (905-Финансовое управление)(12,5% от представивших информацию Администраторов) в полном объеме.

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

а) Формирование перечня операций (п. 2.1 Результата оценки).

Перечни операций сформированы у одного Администратора (905-Финансовое управление)(12,5% от представивших информацию Администраторов).

б) Проведение оценки бюджетных рисков при принятии решения о включении операций в карту внутреннего финансового контроля (п. 2.2 Результата оценки).

Соблюдение данного критерия выполняется одним Администратором (905-Финансовое управление)(12,5% от представивших информацию Администраторов).

в) Утверждение карт внутреннего финансового контроля (п. 2.4 Результата оценки); полнота отражения в картах внутреннего финансового контроля необходимых сведений (о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетных процедур; периодичность выполнения бюджетной процедуры; о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;

методах и способах контроля; периодичности контрольных действий) (п. 2.5 Результата оценки).

Данный критерий выполнен у одного Администратора (905-Финансовое управление)(12,5% от представивших информацию Администраторов).

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля оценивается на основании информации о фактическом осуществлении внутреннего финансового контроля по следующим критериям:

а) О фактах нарушения требований карт внутреннего финансового контроля (несоблюдение периодичности, методов и способов контроля) (п. 3.2 Результата оценки).

По результатам оценки установлено, что внутренний финансовый контроль в соответствии с картами внутреннего финансового контроля осуществляет один Администратор (905-Финансовое управление) (12,5% от представивших информацию Администраторов). Требования, предъявляемые к картам внутреннему финансовому контролю, учтены в полном объеме.

б) Ведение регистров внутреннего финансового контроля и осуществление их учета и хранения (п. 3.3, 3.4, 3.5 Результата оценки).

Ведение регистров внутреннего финансового контроля осуществляет один Администратор (905-Финансовое управление) (12,5% от представивших информацию Администраторов).

в) Составление отчетности по результатам осуществления внутреннего финансового контроля (п. 3.8 Результата оценки).

Данный критерий выполнен у одного Администратора (905-Финансовое управление)(12,5% от представивших информацию Администраторов).

Таким образом, проведенный Анализ показал, что полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля выполняются только одним Администратором. В связи с вышеизложенным, общее состояние системы внутреннего финансового контроля в муниципальном образовании Староминский район следует признать неудовлетворительным.

Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

На основании части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы средств муниципального бюджета осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

По результатам анализа выявлено:

В 2018 году внутренний финансовый аудит не осуществлялся следующими Администраторами:

901-Советом муниципального образования Староминский район;

902-администрацией муниципального образования Староминский район;

905-финансовым управлением администрации муниципального образования Староминский район;

918-отделом капитального строительства администрации муниципального образования Староминский район;

925-управлением образования администрации муниципального образования Староминский район;

926-отделом культуры и искусства администрации муниципального образования Староминский район;

929-отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Староминский район;

934-отделом по делам молодежи администрации муниципального образования Староминский район.

Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, уполномоченный на осуществление анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита орган рекомендует:

администрацией муниципального образования Староминский район, как уполномоченным органом, руководствуясь федеральными и региональными правовыми актами разработать и утвердить порядок по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Староминский район, необходимый для надлежащего исполнения ГАБС полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутренний финансовый аудит, закрепленных ст. 160.1-2 БК РФ.

Всем главным администраторам средств районного бюджета для надлежащего осуществления бюджетных полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту, закрепленных ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, необходимо осуществить следующие мероприятия *по осуществлению внутреннего финансового контроля*:

- разработать и принять порядок осуществления внутреннего финансового контроля (с уточнением организации, порядком формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, порядком ведения, учета и хранения регистров (журналов), порядком составления отчета о результатах внутреннего финансового контроля) в форме контроля по уровню подчиненности;

- определить ответственного за организацию внутреннего финансового контроля;

- закрепить в должностных регламентах должностных лиц главного администратора бюджетных средств полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, разработать и утвердить карты внутреннего финансового контроля, определить формы регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- разработать и утвердить планы внутреннего финансового контроля обеспечить их выполнение;

- обеспечить ведение регистров внутреннего финансового контроля;

- установить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

по осуществлению внутреннего финансового аудита:

- разработать и принять порядок внутреннего финансового аудита;
- определить ответственного за организацию внутреннего финансового аудита;

- закрепить в должностных регламентах должностных лиц главного администратора бюджетных средств полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- разработать и утвердить планы внутреннего финансового аудита и обеспечить их выполнение;

- оформлять результаты аудиторских проверок актами;

- разработать порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Начальник финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



В.И.Литовка

« 27 » мая

2019г.

Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год

Код главного администратора бюджетных средств по БК	Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																																						Итоговая оценка (сумма значений в графах 2+ 3 + ...38)	Справочно: Численность структурного подразделения внутреннего финансового аудита и(или) количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (чел.)
	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																			
	1.1	1.2	1.3	1.4	1.5	1.6	1.7	1.8	1.9	1.10	1.11	1.12	1.13	1.14	1.15	1.16	1.17	1.18	1.19	1.20	1.21	1.22	1.23	1.24	1.25	1.26	1.27	1.28	1.29	1.30	1.31	1.32	1.33	1.34	1.35	1.36	1.37	1.38		
Проставляются баллы выбранных вариантов ответов																																								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	
901	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
902	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
905	0	4	0	0	2	0	0	0	0	0	3	2	4	3	3	0	0	0	0	0	0	6	4	5	3	3	0	0	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	50
918	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
925	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
926	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
929	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
934	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
ИТОГ	10										15										25										50									
Среднее значение баллов	1,3										1,9										3,1										6,3									
Среднее значение %	3,9										6,7										5,2										5,2									

Максимальное количество баллов по одному ГРБС 120
 качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 32
 качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 28
 качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 60

Начальник финансового управления администрации муниципального образования Староминский район



В.И. Литовка