

РЕКОМЕНДАЦИИ

пгт. Ленинское

27 июля 2018 года

На основании пункта 1 плана проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2018 год, утвержденного приказом финансового управления администрации Шабалинского района от 08.12.2017 № 63, во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в соответствии с Порядком проведения финансовым управлением Шабалинского района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации Шабалинского района Кировской области от 24.01.2017 № 38 (далее – Постановление № 38), в период с 17 июля по 27 июля 2018 года проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объектом анализа является главный администратор средств бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области (далее – Администратор) Шабалинская районная Дума Кировской области (далее – районная Дума). Обследование, путем проведения анализа и оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществлено главным специалистом по финансовому контролю финансового управления Глушковой Валентиной Александровной.

Анализируемый период с 01.01.2017 по 30.06.2018 года.

Порядок осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Шабалинский муниципальный район Кировской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением администрации Шабалинского района Кировской области от 18.11.2014 № 1068 (последняя редакция от 24.08.2017 № 421) (далее – Порядок).

1. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля.

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля главный Администратор осуществляет в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Анализ информации, предоставленной районной Думой, как главным администратором бюджетных средств (далее – по тексту ГАБС) проведен по трем направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля (далее – ВФК);

- качество подготовки к проведению ВФК;

- качество организации и осуществления ВФК.

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

а) Определение должностными регламентами полномочий должностных лиц подразделений районной Думы по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен на 3 балла.

б) Утверждение районной Думой правового акта, устанавливающего в отношении карт внутреннего финансового контроля следующих требований:

- 1) порядок формирования;

- 2) порядок актуализации;

- 3) порядок утверждения.

Данный критерий выполнен на 0 баллов (правовой акт не утвержден).

в) Установление руководителем ГАБС периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен на 0 баллов.

г) Утверждение главным администратором бюджетных средств порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен на 2 балла.

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

- формирование перечней операций;

- проведение оценки бюджетных рисков при включении операций в карту внутреннего финансового контроля;

- актуализация карт внутреннего финансового контроля;

- утверждение карт внутреннего финансового контроля;

- полнота отражения в карте внутреннего финансового контроля необходимых данных (о должностном лице, ответственном за выполнение операции; способы контроля; должностные лица, осуществляющие контрольные действия; методы контроля; периодичность контрольных действий).

Данные критерии выполнены в полном объеме, итоговая сумма составила 15 баллов.

3. *Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля* оценивалось по информации о фактическом осуществлении внутреннего финансового контроля, о фактах нарушения требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля (несоблюдения периодичности, методов и способов контроля), принятия по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решений с указанием сроков их выполнения, составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (периодичность и своевременность представления).

Итоговая сумма баллов составила 17 баллов.

По результатам оценки осуществления районной Думой внутреннего финансового контроля установлено:

из максимального количества баллов (11) по качеству нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля набрано 5 баллов или 45,5 %;

из максимального количества баллов (15) по качеству подготовки к проведению внутреннего финансового контроля набрано 15 баллов или 100 %;

из максимального количества баллов (19) по качеству организации и осуществления внутреннего финансового контроля набрано 17 баллов или 89,5 %.

II. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита.

В силу части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

Анализ осуществления районной Думой внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) проведен по трем направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФА;
- качество подготовки к проведению ВФА;
- качество организации и осуществления ВФА.

1. В части нормативно-правового обеспечения ВФА установлены следующие недостатки:

В нарушение пункта 3.4 Порядка ГАБС не утверждены правовые акты, устанавливающие в отношении аудиторских проверок следующие требования: предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления, основания для их продления, а также в отношении акта аудиторской проверки устанавливающие форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения.

2. В части качества подготовки к проведению ВФА, установлено:

В нарушение пункта 3.12 Порядка ГАБС план аудиторской проверки утвержден только 22.12.2017 года, а следовало до начала очередного финансового года. На 2018 год правовой документ ГАБС, утверждающий план ВФА отсутствует.

3. В части организации и осуществления ВФА, установлено:

В нарушение пункта 3.23 Порядка акт аудиторской проверки не содержит необходимых выводов о степени надежности ВФК, осуществляемого объектом аудита, что противоречит целям ВФА, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В нарушение пункта 3.25 Порядка отсутствует отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки.

Критерии качества осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита приведены в Приложение № 1. Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год приведены в Приложение № 2 (далее – Результат оценки).

По результатам оценки осуществления ВФК и ВФА установлено:

из максимального количества баллов (22) по качеству нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА набрано 8 баллов или 36 %;

из максимального количества баллов (29) по качеству подготовки к проведению ВФК и ВФА набрано 27 баллов или 93 %;

из максимального количества баллов (49) по качеству организации и осуществления ВФК и ВФА набрано 43 балла или 88 %.

Итоговая оценка составила 72 %.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод, что осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – как собственной системы предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере в районной Думе организовано хорошо.

Несмотря на положительную динамику организации и осуществления ВФК и ВФА существует ряд недостатков в части качества нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА, а также качества организации и непосредственного осуществления ВФК и ВФА.

Предложения по итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1. В целях повышения качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. Продолжить работу по совершенствованию системы ВФК и ВФА.
3. Разработать и утвердить порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК.
4. Установить руководителем ГАБС периодичность представления информации о результатах ВФК.
5. Применять оценку бюджетных рисков. Осуществлять работу по выявлению бюджетных рисков и формированию предложений руководителю ГАБС по их уменьшению.
6. Утвердить план ВФА на 2018 год.
7. Обеспечить осуществление ВФА в соответствии с утвержденным планом ВФА на 2018 год.
8. Акты аудиторских проверок и информацию о результатах аудиторской проверки формировать в соответствии с требованиями постановления администрации Шабалинского района Кировской области от 18.11.2014 № 1068 (последняя редакция от 24.08.2017 № 421) «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».
9. Осуществлять в полной мере формирование перечней операций исполняемых при выполнении бюджетных процедур.
10. При осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита руководствоваться постановлением администрации Шабалинского района Кировской области от 18.11.2014 № 1068 (последняя редакция от 24.08.2017 № 421) «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Главный специалист
по финансовому контролю
финансового управления



В.А.Глушкова