

ДОКЛАД

о результатах осуществления главными администраторами средств
муниципального бюджета внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита за 2018 год

30 июля 2019 г.

На основании Порядка проведения отделом финансового контроля администрации муниципального образования Тимашевский район анализа осуществления главными администраторами средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего аудита, утверждённого постановлением администрации муниципального образования Тимашевский район от 19 октября 2018 года № 1245 (далее - Порядок), плана проведения отделом финансового контроля анализа осуществления главными администраторами средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год (далее – План), с использованием Методики внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, подготовленной Министерством финансов РФ (письмо Минфина России от 29 декабря 2015 г. № 02-11-05/77284), отделом финансового контроля администрации муниципального образования Тимашевский район проведен анализ осуществления главными администраторами (распорядителями) средств муниципального бюджета (далее – ГРБС) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) администрацией муниципального образования Тимашевский район принято постановление от 18 декабря 2014 г. № 1891 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета (бюджета муниципального образования Тимашевский район), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета (бюджета муниципального образования Тимашевский район) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Исполнение бюджета в муниципальном образовании Тимашевский район осуществляется 10-ю ГРБС.

Согласно Плану на 2019 год анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводился в отношении 8-ми ГРБС (80%):

902 – Администрация муниципального образования Тимашевский район (далее – Администрация);

905 – Финансовое управление администрации муниципального образования Тимашевский район (далее – Финансовое управление);

918 – Отдел строительства администрации муниципального образования Тимашевский район (далее – Отдел строительства);

925 – Управление образования администрации муниципального образования Тимашевский район (далее – Управление образования);

926 – Отдел культуры администрации муниципального образования Тимашевский район (далее – Отдел культуры);

929 – Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Тимашевский район (далее - Отдел ФК и спорта);

930 – Отдел по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Тимашевский район (далее - Отдел по вопросам семьи и детства);

934 – Отдел по делам молодежи администрации муниципального образования Тимашевский район (далее – Отдел по делам молодежи).

При проведении анализа, запрашиваемые сведения и документы представлены 7-ю ГРБС (87,5%).

Администрацией не представлены необходимые документы, что не дает возможности проверить выполнение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В результате оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГРБС, установлено следующее.

1. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля.

Приказом Минфина России от 7 сентября 2016 г. № 356 утверждены методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля. Для проведения внутреннего финансового контроля каждый ГРБС разрабатывает Порядок осуществления внутреннего финансового контроля (далее – Порядок ВФК), а так же утверждает: карту внутреннего финансового контроля (далее – Карта); журнал внутреннего финансового контроля (далее – Журнал); порядок и форму составления отчетности; перечень процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования Карты (далее – Перечень).

Проведенным анализом установлено.

Разработаны и утверждены приказами ГРБС Порядки ВФК:

Наименование ГРБС	Дата и № приказа об утверждении Порядка ВФК
Финансовое управление	29 декабря 2017 г. № 52
Отдел строительства	20 декабря 2017 г. № 35-П
Управление образования	19 апреля 2015 г. № 158
Отдел культуры	27 декабря 2018 г. № 146-П
Отдел ФК и спорта	28 декабря 2018 г. № 115
Отдел по вопросам семьи и детства	28 декабря 2018 г. № 435
Отдел по делам молодежи	13 декабря 2018 г. № 94-П

В Порядках ВФК утверждены формы Карт, Журнала, порядок и форма составления отчетности.

В ходе анализа установлены следующие недостатки при формировании карт внутреннего финансового контроля:

- неверно указан способ контроля (Отдел культуры);
- согласно пункту 2.16 Порядка ВФК Отдела по вопросам семьи и детства, Карта утверждается до 15 декабря. В нарушение данных норм Карта на 2019 год утверждена 28 декабря 2018 года;
- Карта не содержит бюджетных процедур касающихся подведомственных учреждений, например формирование, утверждение муниципальных заданий (Отдел культуры, Отдела ФК и спорта);
- в Карте на 2019 год запланировано осуществление внутреннего финансового контроля в отношении подведомственных бюджетных учреждений (Отдел культуры, Отдел ФК и спорта).

Исходя из положений статьи 6 и пункта 1 статьи 152 БК РФ, бюджетные и автономные учреждения не являются главными администраторами (администраторами, получателями) бюджетных средств и не относятся к участникам бюджетного процесса. Положения БК РФ о порядке ведения внутреннего финансового контроля на них не распространяются и такие проверки в отношении них не должны осуществляться.

В 2018 году внутренний финансовый контроль проводился 2-мя ГРБС: Финансовым управлением и Отделом строительства. Согласно отчетам о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год, представленным указанными ГРБС, в ходе внутреннего финансового контроля нарушений не выявлено.

Управлением образования, не смотря на утвержденный в 2015 году Порядок ВФК, внутренний финансовый контроль не осуществлялся.

Отдел культуры, отдел ФК и спорта, Отдел по вопросам семьи и детства, Отдел по делам молодежи, Управление образования (62,5%) планируют осуществление внутреннего финансового контроля в 2019 году.

К основным недостаткам, выявленным в ходе анализа осуществления ГРБС внутреннего финансового контроля, относятся следующие:

- не сформирован Перечень,
- не оцениваются бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня в карту внутреннего финансового контроля,
- не принят правовой акт о наделении должностного лица полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Таким образом, проведенный по всем критериям анализ показал, что полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля осуществляются главными администраторами бюджетных средств на удовлетворительном уровне.

2. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита.

Согласно пункту 4 статьи 160.2-1 БК РФ внутренний финансовый аудит ГРБС осуществляют на основе функциональной независимости.

В ходе анализа установлено следующее.

Приказом Минфина России от 30 декабря 2016 г. № 822 утверждены методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, в соответствии с которыми каждый ГРБС разрабатывает Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок ВФА), а так же утверждает: план внутреннего финансового аудита, программу аудита, акт по результатам аудиторской проверки, отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

В соответствии с вышеуказанными методическими рекомендациями ГРБС разработаны и утверждены приказами Порядки ВФА:

Наименование ГРБС	Дата и № приказа об утверждении Порядка ВФА
Финансовое управление	29 декабря 2017 г. № 52
Отдел строительства	-
Управление образования	19 апреля 2015 г. № 158
Отдел культуры	-
Отдел ФК и спорта	-
Отдел по вопросам семьи и детства	28 декабря 2018 г. № 435
Отдел по делам молодежи	13 декабря 2018 г. № 94-П

В ходе анализа выявлено:

- не разработан Порядок ВФА (Отдел строительства, Отдел культуры, Отдел ФК и спорта);

- не утвержден план внутреннего финансового аудита, не проводились проверки, внутренний финансовый аудит не осуществлялся (Отдел строительства, Управление образования, Отдел культуры, Отдел ФК и спорта, Отдел по вопросам семьи и детства, Отдел по делам молодежи).

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2018 год Финансовым управлением проведено 4 аудиторских проверки. По результатам проверок написаны акты, на основании которых составлены отчеты о результатах. Согласно предоставленным отчетам о результатах проверки за 2018 год нарушений не выявлено.

3. Критерии качества осуществления ГРБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с Методикой внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего муниципального финансового контроля, рассчитываются критерии качества осуществления ГРБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Максимальное количество баллов - 120, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 32 баллов;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 28 баллов;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 60 баллов.

Рассмотрим общие критерии качества осуществления ГРБС внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в таблице.

Общие критерии качества осуществления ГРБС
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№	Наименование ГРБС	качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля (32 балла)	качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля (28 балла)	качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля (60 баллов)	ИТОГО (120 баллов)
1	Администрация	0	0	0	0
2	Финансовое управление	25	23	58	106
3	Отдел строительства	14	10	26	50
4	Управление образования	16	0	0	16
5	Отдел культуры	10	0	0	10
6	Отдел ФК и спорта	10	0	0	10
7	Отдел по вопросам семьи и детства	16	0	0	16
8	Отдел по делам молодежи	16	0	0	16

Критерии качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год в разрезе каждого ГРБС отражены в приложениях № 1 - № 8.

Сводный отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год отражен в приложении № 9.

4. Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам анализа в адрес ГРБС отправлены заключения, содержа-

шие информацию о выявленных недостатках, а также рекомендации по принятию мер по повышению качества организации и осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также в целях повышения их эффективности отдел финансового контроля администрации муниципального образования Тимашевский район рекомендует:

- принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;
- проанализировать утвержденные карты внутреннего финансового контроля и планы внутреннего финансового аудита на предмет соответствия требованиям действующего законодательства;
- назначить уполномоченных лиц, ответственных за проведение внутреннего финансового контроля (Отдел культуры, Отдел ФК и спорта);
- определить должностной инструкцией полномочия должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль;
- данные о выявленных недостатках и нарушениях отражать в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля;
- составлять отчетность о результатах внутреннего финансового контроля;
- сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- при организации внутреннего финансового контроля учитывать Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Минфина России от 7 сентября 2016 г. № 356 (с последующими изменениями и дополнениями);
- организовать работу по внутреннему финансовому аудиту;
- при организации внутреннего финансового аудита учитывать Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Минфина России от 30 декабря 2016 г. № 822 (с последующими изменениями и дополнениями).

Начальник отдела финансового контроля
администрации муниципального образования
Тимашевский район

Л.Е. Друговина

Пшеничникова Злата Николаевна
8(86130) 4-24-59