

Утверждаю
Начальник управления
финансов администрации
ЗАТО Александровск


Василюк Н.И.

ДОКЛАД
о результатах анализа организации и осуществления главными администраторами
(администраторами) средств местного бюджета ЗАТО Александровск внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год

30.04.2019

ЗАТО Александровск

Статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) определены бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – главный администратор средств бюджета).

Внутренний финансовый контроль направлен на:

- соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета этими главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств и подведомственными ему администраторами бюджетных средств и (или) получателями средств бюджета ЗАТО Александровск;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета ЗАТО Александровск.

Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета ЗАТО Александровск.

В целях установления порядка осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утверждены:

- Порядок осуществления главными распорядителями средств местного бюджета ЗАТО Александровск, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета ЗАТО Александровск, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета ЗАТО Александровск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Александровск от 16.11.2016 №2171 (далее – Порядок №2171);

- Порядок осуществления главными распорядителями средств местного бюджета ЗАТО Александровск, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета ЗАТО Александровск, главными администраторами источников финансирования

дефицита местного бюджета ЗАТО Александровск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденный постановлением администрации ЗАТО Александровск от 02.10.2018 №1766 (далее – Порядок №1766).

Пунктом 4 статьи 157 БК РФ установлены бюджетные полномочия органов муниципального финансового контроля по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 БК РФ, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ).

Целью осуществления Анализа является определение оценки качества осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1. Обобщенная информация о проведенном Анализе

В соответствии с Порядком проведения управлением финансов администрации ЗАТО Александровск анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета ЗАТО Александровск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 09.01.2017 №1 (в редакции приказа управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 28.12.2018 №118) (далее – Порядок №118), приказом управления финансов администрации ЗАТО Александровск от 28.12.2018 №120 «О порядке и сроках представления информации и документов об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» подготовлены и направлены запросы о предоставлении информации и документов для оценки осуществления в 2018 году главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам сбора информации и документов сектором контрольно – ревизионной работы управления финансов администрации ЗАТО Александровск (далее – контрольный орган) проведен Анализ в отношении 5 из 6 главных администраторов средств бюджета.

Управлением культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск информация и документы для проведения Анализа *не представлены*.

По результатам Анализа подготовлены и направлены главным администраторам средств бюджета заключения о результатах проведенного анализа осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в которых отражена следующая информация:

- отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Результаты оценки);
- описание выявленных недостатков (нарушений) при организации и осуществлении главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Результаты оценки оформлены по форме, согласно Приложению №2 к Порядку №118.

Средняя оценка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по итогам проведенного Анализа за 2018 год по главным администраторам средств бюджета составила **37,2 балла** из 120 возможных баллов.

Наивысшая оценка у следующего главного администратора средств бюджета:

Управление образования администрации ЗАТО Александровск – **69 баллов**.

Самая низкая оценка у следующего главного администратора средств бюджета:

Администрация ЗАТО Александровск – **13 баллов**.

Для сравнения, средняя оценка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по итогам проведенного Анализа за 2016 год по главным администраторам средств бюджета составляла **35,2 балла** из 120 возможных баллов.

Наивысшая оценка у следующего главного администратора средств бюджета:

Управление финансов администрации ЗАТО Александровск – **73 балла**.

Самая низкая оценка у следующего главного администратора средств бюджета:

Администрация ЗАТО Александровск – **8 баллов**.

1.1. Результаты Анализа осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля

Проведенный Анализ показал следующее:

Локальные нормативные акты главных администраторов средств бюджета, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с Порядками, утверждены 3 главными администраторами (60% от числа представивших для Анализа документы и информацию).

Внутренний финансовый контроль на основании локальных нормативных актов в 2018 году в той или иной степени соответствия требованиям Порядков осуществлялся 3 главными администраторами средств бюджета (60% от числа представивших для Анализа документы и информацию). 1 главный администратор средств бюджета (Совет депутатов ЗАТО Александровск) осуществлял внутренний финансовый контроль на основании локального нормативного акта, разработанного в соответствии с пунктом 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №157н. Ещё 1 главный администратор средств бюджета (Администрация ЗАТО Александровск) – на основании локального нормативного акта, разработанного на основании Порядка, утратившего силу в 2016 году.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляли 5 главных администраторов средств бюджета (100% от числа представивших для Анализа документы и информацию).

1.2. Результаты Анализа осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового аудита

Локальные нормативные акты главных администраторов средств бюджета, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядками, утверждены 2 главными администраторами средств бюджета (40% от числа представивших для Анализа документы и информацию).

У 3 главных администраторов средств бюджета (60% от числа представивших для Анализа документы и информацию) в 2018 году отсутствовали локальные нормативные акты,

регламентирующие организацию и осуществление внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядками.

Внутренний финансовый аудит в той или иной степени на основании локальных нормативных актов осуществлялся 1 главным администратором средств бюджета (20% от числа представивших для Анализа документы и информацию).

Соответственно 4 главными администраторами средств бюджета (80%) 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 требованиями Порядков, в 2018 году **не осуществлялся**, а именно:

- Администрация ЗАТО Александровск;
- Совет депутатов ЗАТО Александровск;
- Управление финансов администрации ЗАТО Александровск;
- Управление муниципальной собственностью администрации ЗАТО Александровск.

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

В результате проведенного Анализа выявлены следующие основные недостатки организации и осуществления главными администраторами средств бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По внутреннему финансовому контролю:

- полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля, что предусмотрено пунктом 2.3. Порядка №2171, на должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, осуществляющих внутренний финансовый контроль **не возложены**;

- **не установлен** порядок формирования, утверждения и актуализации перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, предусмотренный пунктом 2.17 Порядка №1766;

- в журнале внутреннего финансового контроля, в разрезе внутренних бюджетных процедур, в отношении которых главные администраторы бюджетных средств, осуществляли внутренний финансовый контроль, **отражалась информация об отсутствии выявленных недостатков и (или) нарушений** при их исполнении, что противоречит нормам пункта 2.22 Порядка №2171, пункта 2.25 Порядка №1766;

- **не установлен** порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля с применением автоматизированных информационных систем, предусмотренный пунктом 2.23 Порядка №2171, пунктом 2.27 Порядка №1766;

- **не установлены** перечни должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, установление которых предусмотрено пунктом 2.27 Порядка №1766;

- **не установлен** порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем, предусмотренный пунктом 2.23 Порядка №2171, пунктом 2.27 Порядка №1766.

По внутреннему финансовому аудиту:

- внутренний финансовый аудит **не осуществлялся**;

- нормативный локальный акт главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, регламентирующий организацию и осуществление внутреннего финансового аудита **не разработан**.

3. Обобщенная информация о рекомендациях, данных главным администраторам средств бюджета по результатам проведенного Анализа

По итогам проведенного Анализа главным администраторам средств бюджета подготовлены заключения с рекомендациями по устранению выявленных недостатков и приведению в соответствии с требованиями Порядков организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Даны следующие рекомендации:

- принять правовые акты по вопросам, определенным Порядком №1766;
- осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с действующим порядком, установленным Администрацией.
- ежегодно осуществлять внутренний финансовый контроль по всем внутренним бюджетным процедурам, в отношении которых его осуществление обязательно;
- осуществлять внутренний финансовый аудит на основе функциональной независимости.

Главный специалист-ревизор
сектора контрольно-ревизионной работы
управления финансов администрации
ЗАО Александровск



И.А. Подолян

**Отчет о результатах оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
за 2018 год**

Код главного администратора бюджетных средств по БК	Номера вопросов из Оценки качества осуществления главными администраторами (администраторами) средств местного бюджета ЗАТО Александровск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита																																						Итоговая оценка (сумма значений в графах 2+3+...+38)
	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	2.1	2.2	2.3	2.4	2.5	2.6	2.7	2.8	2.9	2.10	3.1	3.2	3.3	3.4	3.5	3.6	3.7	3.8	3.9	3.10	3.11	3.12	3.13	3.14	3.15	3.16	3.17		
1	Проставляются баллы выбранных вариантов ответов																																						39
913 (Совет депутатов ЗАТО Александровск)	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		
914 (Администрация ЗАТО Александровск)	-	2	0	2	0	-	-	-	-	-	-	-	4	3	3	-	-	-	-	-	-	1	4	1	0	0	-	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24
915 (Управление муниципальной собственностью)	0	2	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	4	3	2	-	-	-	-	-	1	-	1	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13
916 (Управление финансов администрации ЗАТО Александровск)	-	2	0	0	1	-	-	-	-	-	-	-	4	3	3	-	-	-	-	-	3	4	1	0	0	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21
918 (Управление образования администрации ЗАТО Александровск)	3	4	2	2	3	4	4	4	2	3	2	4	3	3	-	-	-	-	-	-	3	4	1	3	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59
919 (Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск)	1	4	2	0	2	3	2	3	4	2	-	-	4	3	2	2	3	2	2	4	1	4	1	-	-	-	-	-	2	4	4	4	2	4	2	-	-	-	69
	документы и информация не представлены																																						-