

Заключение

о результатах анализа осуществления главным администратором средств бюджета Кривянского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год

Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администратором средств бюджета Кривянского сельского поселения за 2018 год проведен органом муниципального финансового контроля - Финансово-экономической службой Кривянского сельского поселения (далее – Служба), являющимся структурным подразделением Администрации Кривянского сельского поселения по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в соответствии с полномочиями, определёнными частью 4 статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – Бюджетный Кодекс Российской Федерации), Порядком осуществления главными администраторами средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Кривянского сельского поселения от 28.12.2017 № 378 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок).

Цель анализа: оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главным администратором бюджетных средств бюджета муниципального образования «Кривянское сельское поселение», и формирование предложений о принятии мер, направленных на повышение качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Предмет анализа: правовые акты объектов контроля, устанавливающие порядок учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления; формы акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита; иные правовые акты, принятые в целях организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2018 год; журналы внутреннего финансового контроля, сформированные в проверяемый период; документы, содержащие информацию о принятых руководителями объектов контроля решениях по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля; акты и другая рабочая документация аудиторских проверок, проводимых в рамках реализации внутреннего финансового аудита,

должностные инструкции должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Состав участников анализа:

ответственный участник – заведующий финансово-экономической службой Администрации Кривянского сельского поселения Д.Н.Корюкова;

Объекты анализа:

главный администратор средств бюджета поселения, поименованный в решении Собрания депутатов Кривянского сельского поселения от 25.12.2017 № 64 «О бюджете Кривянского сельского поселения Октябрьского района 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 Кривянского сельского поселения осуществляется одним главным администратором средств бюджета поселения бюджетных средств:

- Администрацией Кривянского сельского поселения;

В целях проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Финансово-экономической службой были рассмотрены документы и информация в части касающейся осуществления Администрацией внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Обследуемый период:

с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

Срок проведения контрольного мероприятия:

с 01 февраля 2019 года по 30 марта 2019 года.

Метод осуществления контрольной деятельности: обследование.

1. Общие положения.

1.1. Бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств (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 регламентированы статьёй 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Главный администратор бюджетных средств бюджета Кривянского сельского поселения должен осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на:

соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета самими главными администраторами бюджетных средств и подведомственными им получателями бюджетных средств.

подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Главные администраторы доходов бюджета Кривянского сельского поселения должны осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета самими главными администраторами доходов бюджета и подведомственными им администраторами доходов бюджета.

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета Кривянского сельского поселения должен осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого главным администратором бюджетных средств, являются:

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

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

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в муниципальном образовании «Кривянское сельское поселение» должен осуществляться в соответствии с порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Кривянского сельского поселения, утверждённым постановлением Администрации Кривянского сельского поселения от 28 декабря 2017 года № 381.

1.2. Согласно запроса финансово-экономической службой Администрации Кривянского сельского поселения (далее - орган финансового контроля, направленного объектам контроля в соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, объекты контроля были обязаны предоставить заполненную форму для формирования информации об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, сформированную на основе критериев оценки качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение к Порядку проведения анализа), а также заверенные копии всех документов, являющихся источниками информации для заполнения указанной формы:

- правовые акты (правовой акт), устанавливающие порядок учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления; форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита;

- должностные инструкции должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;

- иные правовые акты, принятые в целях организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

- план внутреннего финансового контроля на 2018 год (изменения к нему);

- план внутреннего финансового аудита на 2018 год (изменения к нему);

- журнал внутреннего финансового контроля за 2018 года;

- информация о принятых руководителем главного администратора решениях по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля (при наличии);

- акты, отчёты о результатах аудиторских проверок, а также рабочая документация аудиторских проверок, проводимых в рамках реализации внутреннего финансового аудита, письменные возражения по актам

аудиторских проверок (при наличии), годовую отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- положение (должностная инструкция) структурного подразделения (должностного лица), уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита.

1.3. Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого одним главным администратором бюджетных средств, указанными в настоящем заключении в качестве объектов контроля, была проведена камерально, по месту нахождения органа финансового контроля на основании изучения и анализа представленной ими заполненной формы, а также соответствия такой информации содержанию представленных документов, являющихся источниками такой информации.

Согласно части 4 статьи 157 и части 3 статьи 266.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации главные администраторы средств местного бюджета обязаны своевременно и в полном объеме предоставлять информацию и документы, запрашиваемые органом внутреннего муниципального финансового контроля в целях осуществления полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Учитывая положения части 4 статьи 157, части 3 статьи 266.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а также то обстоятельство, что обследование осуществлялось камерально, все документы и информация, предоставленные объектами контроля на основании запроса органа финансового контроля, приняты к анализу как исчерпывающие.

2. Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых объектами контроля, осуществлялась на основании критериев оценки качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определённых Порядком проведения анализа. При оценке состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых объектами контроля исследовалось исполнение установленных статьёй 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации бюджетных полномочий, по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также исполнение требований, установленных порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

главным распорядителем средств бюджета поселения, главным администратором доходов бюджета поселения, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Кривянского сельского поселения, утверждённым постановлением Администрации Кривянского сельского поселения от 28 декабря 2017 года № 378 (далее – Порядок ВФК и ВФА), в том числе:

правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.1. Администрация Кривянского сельского поселения.

Согласно запросу финансово-экономической службы Администрации Кривянского сельского поселения следующие документы:

заполненная форма для формирования информации об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

положение об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в Администрации Кривянского сельского поселения;

план внутреннего финансового контроля;

1) При оценке правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, на основе представленных объектом контроля документов и информации установлено, что полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в 2018 году были определены должностными инструкциями сотрудников Администрации Кривянского сельского поселения, положением о финансово-экономической службе.

Порядок учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля и порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов внутреннего финансового контроля определён положением об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в Администрации Кривянского сельского поселения.

Представлен Правовой акт о наделении структурного подразделения (должностного лица) полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, форма акта аудиторской

проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита установлены.

2) При оценке подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, на основе представленных объектом контроля документов установлено, что план внутреннего финансового контроля на 2018 год утверждён и содержит 9 бюджетных процедур с составляющими их операциями.

3) При оценке организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, на основе представленных объектом контроля документов установлено, что объектом контроля представлена информация об осуществлении внутреннего финансового контроля в отношении всех внутренних бюджетных процедур и составляющих их операций, согласно плана внутреннего финансового контроля, журнал внутреннего финансового контроля ведётся.

4) В соответствии с критериями оценки качества осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, объекту контроля - Администрации Кривянского сельского поселения установлено **«78» балла из «87» возможных.**

По критериям:

а) качество правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - установлено «16» баллов из «16-ти» возможных;

Номер вопроса согласно приложения № 1 к порядку проведения анализа	Баллы установленные на объекте контроля	Баллы максимально возможные
Вопрос № 1	«3»	«3»
Вопрос № 2	«2»	«2»
Вопрос № 3	«3»	«3»
Вопрос № 4	«4»	«4»
Вопрос № 5	«4»	«4»
Всего:	«16»	«16»

б) качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - установлено «22» баллов из «26» возможных.

Номер вопроса	Баллы	Баллы
---------------	-------	-------

согласно приложения № 1 к порядку проведения анализа	установленные на объекте контроля	максимально возможные
Вопрос № 1	«4»	«4»
Вопрос № 2	«2»	«4»
Вопрос № 3	«5»	«5»
Вопрос № 4	«4»	«4»
Вопрос № 5	«3»	«3»
Вопрос № 6	«1»	«2»
Вопрос № 7	«3»	«4»
Всего:	«22»	«26»

в) качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - установлено «40» баллов из «45» возможных.

Номер вопроса согласно приложения № 1 к порядку проведения анализа	Баллы установленные на объекте контроля	Баллы максимально возможные
Вопрос № 1	«5»	«5»
Вопрос № 2	«2»	«2»
Вопрос № 3	«4»	«4»
Вопрос № 4	«3»	«3»
Вопрос № 5	«1»	«2»
Вопрос № 6	«4»	«4»
Вопрос № 7	«4»	«4»
Вопрос № 8	«4»	«4»
Вопрос № 9	«3»	«3»
Вопрос № 10	«2»	«2»
Вопрос № 11	«4»	«4»
Вопрос № 12	«2»	«4»
Вопрос № 13	«2»	«4»
Всего:	«40»	«45»

3. Рекомендации

по повышению качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам анализа результатов оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено, что общая оценка качества правового обеспечения, подготовки к проведению, качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год составляет 78 баллов, что свидетельствует об удовлетворительном состоянии осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Кривянское сельское поселение», но в то же время составляет 89,6% от максимально возможной оценки, согласно действующих критериев (87 баллов), что свидетельствует о необходимости представления развёрнутых рекомендаций, основанных на выявленных по результатам настоящего анализа недостатках, а также последующего контроля за их реализацией.

В этой связи главному администратору бюджетных средств, указанным в настоящем заключении в качестве объектов контроля, при правовом обеспечении, подготовке к проведению, а также при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита рекомендуется учитывать следующее.

Внутренний финансовый аудит должен осуществляться структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами главного администратора бюджетных средств (субъект внутреннего финансового аудита) на основе функциональной независимости, следовательно, субъект внутреннего финансового аудита должен находиться в непосредственном подчинении у руководителя главного администратора бюджетных средств и не может одновременно быть должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового контроля, не может осуществлять аудит в отношении бюджетных процедур, которые сам совершал.

В целях практической организации осуществления внутреннего финансового аудита правовыми актами главного администратора может быть предусмотрена возможность привлечения к участию в осуществлении аудита других сотрудников, обладающих необходимой квалификацией, при условии обеспечения функциональной независимости (не осуществляющих внутренний финансовый контроль, не принимающих участия в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур, не находящихся в

подчинении должностных лиц, организующих и выполняющих проверяемые внутренние бюджетные процедуры).

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, финансово-экономическая служба рекомендует:

1. Проанализировать утвержденный план внутреннего финансового контроля на предмет актуализации операций по исполнению внутренних бюджетных процедур.
2. Проанализировать варианты о возможности, способах и порядке передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Заведующий
Финансово-экономической службой
Администрации Кривянского
сельского поселения



Д.Н. Корюкова