

Отчет

о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год

24 апреля 2019 года

I. Обобщенная информация о проведенном анализе осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области

Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) в целях реализации положений пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации во исполнение постановления Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 18.10.2018 № 1612 «Об утверждении порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок по анализу) проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами средств бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области за 2018 год (далее – Анализ).

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) главные администраторы средств местного бюджета обязаны осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в порядке, установленном местной администрацией. Такой порядок по бюджету Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области (далее – городской бюджет) утвержден постановлением Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 17.11.2015 № 972 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Гагаринского городского поселения Гагаринского района Смоленской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее - Порядок).

План проведения анализа осуществления главными администраторами средств городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденный приказом Финансового

управления Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области от 12.12.2018 № 96 (далее – План проведения Анализа), исполнен Финансовым управлением на 100%. На основании Плана проведения Анализа Финансовым управлением в период с 15.02.2019 года по 15.03.2019 года осуществлен Анализ в отношении Управления по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству Администрации муниципального образования «Гагаринский район» Смоленской области (далее – Управление СиЖКХ).

В соответствии с пунктом 4.2 Порядка в целях своевременного проведения Анализа Финансовым управлением 25.12.2018 года Управлению СиЖКХ был направлен запрос о представлении информации и документов, а также перечень вопросов, необходимых для оценки осуществления им в 2018 году внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Данная информация представлена Управлением СиЖКХ в полном объеме и в срок.

Для оценки осуществления Управлением СиЖКХ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита использовался перечень основных вопросов, представленный в приложении №1 к данному отчету.

Средняя оценка организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году Управлением СиЖКХ составила 5 баллов.

Рейтинг главных администраторов средств городского бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не сформирован ввиду того, что Анализ проводился в отношении только одного главного администратора бюджетных средств.

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

Несмотря на положительную оценку организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году Управлением СиЖКХ в результате проведенного Анализа выявлены следующие недостатки.

1. Нарушения Порядка по внутреннему финансовому контролю:

- не размещение плана внутреннего финансового контроля в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;
- не доведение до сведения органа внутреннего финансового контроля муниципального образования Гагаринское городское поселение Гагаринского района Смоленской области плана внутреннего финансового контроля;
- не представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля за шесть месяцев 2018 года в орган внутреннего финансового контроля муниципального образования Гагаринское городское поселение Гагаринского района Смоленской области плана внутреннего финансового контроля;
- проведение проверки, не включенной в план внутреннего финансового контроля.

Кроме того, Управлением СиЖКХ необоснованно проведена проверка соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности МБУ

«Благоустройство Гагарин», которое не является главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, получателем бюджетных средств и не относится к участникам бюджетного процесса в соответствии со статьей 6 и пунктом 1 статьи 152 БК РФ.

2. Нарушения Порядка по внутреннему финансовому аудиту:

нарушение срока составления плана внутреннего финансового аудита;

не размещение плана внутреннего финансового аудита в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

отсутствие приказа руководителя о назначении аудиторской проверки;

превышение срока проведения аудиторской проверки;

отсутствие в программе аудиторской проверки перечня основных вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

не отражение в акте аудиторской проверки характеристики деятельности объекта аудита, характера и состояния систем бюджетного учета и отчетности, информации, отражающей процесс составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, оценки надежности внутреннего финансового контроля, рекомендаций по повышению его эффективности, информации о соответствии порядка ведения бухгалтерского учета методологии и стандартам бюджетного учета, выводов об экономности и результативности использования бюджетных средств, предложений по повышению экономности и результативности использования средств городского бюджета.

При проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Управлением СиЖКХ не выявлено никаких нарушений, что может свидетельствовать о формальном подходе к такому контролю.

III. Информация об исполнении предложений и рекомендаций, данных главным администраторам бюджетных средств по итогам предыдущего Анализа

Ранее Анализ осуществления Управлением СиЖКХ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не проводился, в связи с чем предложения и рекомендации по их совершенствованию не давались.

IV. Обобщенная информация о рекомендациях, данных главным администраторам бюджетных средств по результатам проведенного Анализа

По итогам проведенного Анализа Управлению СиЖКХ как главному администратору бюджетных средств Финансовым управлением направлено заключение со следующими основными рекомендациями.

1. Осуществлять внутренний финансовый контроль в соответствии с Порядком, а именно:

- размещать планы внутреннего финансового контроля в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

- представлять отчетность о результатах внутреннего финансового контроля в орган внутреннего финансового контроля муниципального образования

Гагаринское городское поселение Гагаринского района Смоленской области не реже, чем один раз в шесть месяцев;

- мероприятия по внутреннему финансовому контролю проводить в соответствии с утвержденным планом.

2. Осуществлять внутренний финансовый аудит в соответствии с Порядком, а именно:

- план внутреннего финансового аудита утверждать до начала очередного финансового года;

- размещать планы внутреннего финансового аудита в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;

- проводить аудиторские проверки и утверждать программу таких проверок на основании приказа руководителя главного администратора бюджетных средств о назначении аудиторской проверки;

- не превышать допустимые Порядком сроки проведения аудиторских проверок;

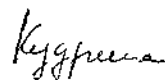
- составлять акты аудиторских проверок в соответствии с требованиями, предусмотренными Порядком.

3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит, проводимый главными администраторами бюджетных средств, осуществлять только в отношении объектов контроля, предусмотренных бюджетным законодательством.

V. Предложения по совершенствованию организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях повышения экономности и результативности использования бюджетных средств Финансовое управление предлагает усилить контроль со стороны руководителей главных администраторов бюджетных средств за организацией и осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, исключить формальный подход к осуществлению такой деятельности, вносить предложения по ее совершенствованию. При проведении Анализа целесообразно увеличить перечень вопросов, необходимых для оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Заместитель Главы муниципального образования –
начальник Финансового управления



Т. В. Кудрина

Исполнитель
Начальник отдела казначейского
исполнения бюджета



Н. Е. Корешкова

Приложение № 1
к отчету о результатах осуществления
главными администраторами средств
бюджета Гагаринского городского поселения
Гагаринского района Смоленской области
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита за 2018 год

**Оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

Вопрос	Ответ (+/-)	Значение баллов *
Осуществление ВФК и ВФА: - осуществляется - не осуществляется	+ -	5 0
Наличие правового акта о создании подразделения или о назначении лиц, уполномоченных на осуществление ВФК и ВФА: - правовой акт утвержден - правовой акт отсутствует	+ -	5 0
Наличие годового плана на осуществление ВФК и ВФА: - план составлен - план отсутствует	+ -	5 0
Составление отчетности по ВФК и ВФА: - отчетность за 2018 год составлена - отчетность за 2018 год отсутствует	+ -	5 0
Ведение регистров (журналов): - регистр (журнал) ведется - регистр (журнал) отсутствует	+ -	5 0
Результат оценки		5

* «+» - ответ соответствует поставленному вопросу;
«-» - в остальных ячейках