ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств бюджета МО Гражданка внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Санкт-Петербург 30 апреля 2019 года

Главным бухгалтером Муниципального совета МО Гражданка Юрковой Е.А., во исполнение положений статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Соглашением о финансово-экономическом взаимодействии и бухгалтерском обслуживании от 02.05.2012 и по поручению Главы Муниципального образования МО Гражданка Вайцехович Н.А. и главы Администрации МО Гражданка Лебедевой Н.С. проведен анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета (далее – главные администраторы средств местного бюджета), не являющихся органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ).

Основание для проведения анализа: Порядок осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) утвержден постановлением Администрации МО Гражданка от 06.08.2015 № 185-п.

Цель аналитического мероприятия: определение оценки качества осуществления главными администраторами средств бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и формирование предложений по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Объектами анализа являются главные администраторы средств местного бюджета, поименованные в Решении МС МО Гражданка от 06.12.2017 № 36 «Об утверждении бюджета Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка на 2018 год» (далее – Решение о бюджете на 2018 год).

Бюджетные полномочия главных администраторов средств бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита регламентированы статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Обязанности экономического субъекта по организации и осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни определены статьей 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 и пунктом 6 инструкции № 157н, утверждённой Приказом МФ РФ от 01.12.2010 года.

Проверяемый период: 01.01.2018 по 31.12.2018.
Сроки проведения анализа: с 22.04.2019 по 30.04.2019.

Анализ проведен по перечню критериев (показателей), характеризующих качество внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами средств местного бюджета (далее - показатели) согласно приложению 1 к настоящему Заключению, на основании данных отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита, а также иной информации и документов, полученных от главных администраторов средств местного бюджета, необходимых для расчета показателей.

Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (далее – главный администратор, ГРБС) наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В структуре МО Гражданка по состоянию на 01.01.2019 находятся 3 учреждения, имеющие статус юридического лица и выступающие в качестве главных администраторов средств местного бюджета:

1. Местная администрация МО Гражданка;
2. Муниципальный совет МО Гражданка;
3. Избирательная комиссия МО Гражданка.

В связи с малыми объемами расходных обязательств главных администраторов бюджетных средств Муниципального совета МО Гражданка и ИКМО Гражданка и в целях повышения эффективности осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, функции осуществления ВФК и ВФА в МО Гражданка централизованы.

Для централизации функции ВФК и ВФА в МО Гражданка с 2015 года реализация данных функций возложена на финансовый орган МО Гражданка – Местную администрацию. Данная оптимизация позволила создать единый проверяющий орган – комиссию по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Комиссия), на которую возложена функция ВФК и ВФА в муниципальном образовании. В рамках последующего контроля Комиссия в 2018 году действовала постоянно и выполняла свои функции в полном соответствии с Порядком. Количество должностных лиц, осуществляющих в соответствии с Порядком внутренний финансовый контроль, составляет 3 человека.

Администрацией МО Гражданка (финансовым органом МО Гражданка) разработаны и утверждены постановлением Местной администрации от 29.12.2017 № 313-п «Об утверждении стандартов внутреннего муниципального финансового контроля» стандарты внутреннего муниципального финансового контроля, регламентирующие осуществление контрольных мероприятий.

Текущий контроль в МО Гражданка осуществляется сотрудниками структурных подразделений главных администраторов средств местного бюджета, в должностных инструкциях которых закреплена эта функциональная обязанность. Основные процедуры текущего контроля – это согласование документов в рамках схемы документооборота учреждения, проверка кассовых и платежных документов, проверка первичной документации, проверка и контроль текущей работы сотрудников в разрезе их обязанностей, проверка наличия денежных средств, нефинансовых активов и т. д.

Анализ информации об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проведен по двум направлениям:

1. Качество нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

2. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях проведения анализа информация об осуществлении внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (далее – ВФА)

предоставлена 3 главными администраторами средств местного бюджета (100% от общего количества главных администраторов средств местного бюджета, обязанных предоставлять информацию в соответствии с требованиями бюджетного законодательства).

Сведения по организации ВФК главных администраторов средств бюджета МО Гражданка в 2018 году представлены в таблице 1:

Таблица 1

Показатель	**Главные администраторы бюджетных средств**		
	Местная администрация	**Муниципальный совет**	**ИКМО**
Кассовое исполнение расходных обязательств (ф. 0503127), тыс. рублей	103102,9	12543,4	743,5
Соответствие кассового исполнения плановым показателям	Соответствует	Соответствует	Соответствует
Наличие порядка осуществления внутреннего финансового контроля и аудита, пункт 5 статьи 160.2-1 БК РФ	Порядок осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	Х	Х
Наличие порядка осуществления внутреннего финансового контроля, ч.1 ст.19 402-ФЗ, п.6 Инструкции 157-н	Порядок проведения инвентаризации; Приказ об утверждении учетной политики	Порядок проведения инвентаризации; Приказ об утверждении учетной политики	Приказ об утверждении учетной политики
Наличие подразделения или должностного лица, в обязанности которого включён внутренний муниципальный финансовый контроль	Комиссия по внутреннему муниципальному финансовому контролю	Х	Х
Соответствие квалификационным требованиям руководителя подразделения ведомственного финансового контроля	Соответствует	Х	Х
Наличие плана контрольных мероприятий	Утвержден распоряжением МА № 264-р от 29.12.2017	Х	Х
Результаты мероприятий внутреннего финансового контроля (ф.0503160)	формирование и исполнение местного бюджета без нарушений	осуществление финансово-хозяйственной деятельности без нарушений	нет

По итогам исполнения бюджета в течение 2018 года Комиссией проведено 30 контрольных мероприятий с целью анализа финансово-хозяйственной деятельности и 3 мероприятия с целью проверки ведения бухгалтерского и бюджетного учета.

Одним из обязательных мероприятий внутреннего контроля является проведение инвентаризации имущества и расчетов, благодаря которой выявляется фактическое наличие имущества, производится сопоставление его с данными бухгалтерского учета, проверяется полнота отражения в учете расчетов и обязательств.

В 2018 году проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств Муниципального совета МО Гражданка и Местной администрации МО Гражданка. Проверка проходила в период с 03.12.2018 по 14.12.2018 в соответствии с инструкцией по бухгалтерскому учету № 157н, приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 и на основании распоряжения Местной администрации от 03.12.2018 № 244-р. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. Фактов

неэффективного использования движимого и недвижимого имущества не установлено, имущество используется в соответствии с его назначением.

Согласно представленным Актам проверок главных администраторов средств местного бюджета, в ходе ВФК по итогам 2018 года выявлены следующие нарушения:

главными распорядителями средств местного бюджета ИКМО Гражданка, Муниципальный Совет МО Гражданка, Местная администрация МО Гражданка при формировании годовой бюджетной отчетности допущены нарушения требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191-н.

КРИТЕРИИ (ПОКАЗАТЕЛИ) КАЧЕСТВА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Таблица 2

№ п/п	Вопросы	Критерии	Баллы	Оценка
Оценка качества нормативного правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1	Определение должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля и аудита	Определены	1	1
		Не определены	0	
2	Утверждение плана внутреннего финансового контроля и аудита	План утвержден	1	1
		План не утвержден	0	
3	Утверждение предельных сроков проведения проверок, основания для их приостановления и продления	Предельные сроки и основания утверждены	1	1
		Предельные сроки и основания не утверждены	0	
4	Утверждение формы акта аудиторской проверки	Форма акта утверждена	1	1
		Форма акта не утверждена	0	
5	Утверждение порядка составления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и аудита	Порядок утвержден	1	
		Порядок не утвержден	0	0
		ИТОГО	**5**	**4**
Оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита				
1	Выполнение плана внутреннего финансового контроля и аудита	План исполнен	1	1
		План не исполнен	0	
2	Соблюдение сроков проведения контрольных мероприятий	Сроки соблюдены	1	1
		Сроки не соблюдены	0	
3	Наличие в актах проверок информации о выявленных нарушениях, о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов контроля, предложений и рекомендаций по устранению выявленных недостатков	Наличие информации	1	1
		Отсутствие информации	0	
4	Наличие в актах проверок выводов о степени надежности внутреннего финансового контроля и о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленными Минфином РФ	Наличие информации	1	1
		Отсутствие информации	0	
5	Составление годовой отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и аудита.	Годовой отчет составлен	1	0
		Годовой отчет отсутствует	0	
6	Составление карт внутреннего финансового контроля	Карты составляются	1	
		Карты не составляются	0	0
		ИТОГО	**6**	**4**

В ходе проведения анализа изучены документы и материалы, предоставленные Комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю, необходимые для определения степени соответствия осуществления ВФК и ВФА критериям качества осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, указанным в таблице 2.

На основании степени соответствия осуществления ВФК и ВФА критериям качества, определенным в таблице 2, сформированы результаты оценки.

Результат оценки качества ВФК и ВФА составил 8 баллов (максимально возможное количество баллов - 11 баллов), из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА - 4 балла (из 5 баллов);
- качество организации и осуществления ВФК и ВФА - 4 балла (из 6 баллов).

Выявлены недостатки при осуществлении ГРБС ВФК и ВФА, отрицательно влияющие на эффективность функционирования указанной системы:

органом ВФК и ВФА в МО Гражданка не определен порядок составления годовой отчетности о результатах контрольных мероприятий;

годовой отчет о проведенных мероприятиях внутреннего контроля и аудита не составляется;

карты внутреннего финансового контроля не составляются;

журналы (регистры) внутреннего финансового контроля не ведутся;

в актах проверки отсутствует отметка о вручении акта представителю объекта проверки.

ВЫВОДЫ:

1. В МО Гражданка функционирует система внутреннего контроля, ее состояние в целом можно оценить как удовлетворительное:

1.1. разработаны и приняты правовыми актами порядок осуществления внутреннего финансового контроля и стандарты внутреннего финансового контроля;

1.2. создана и функционирует комиссия по муниципальному внутреннему финансовому контролю;

1.3. контрольные мероприятия проводятся в соответствии с утвержденным планом;

1.4. результатам контрольных мероприятий актируются в соответствии с утвержденными формами.

2. Контрольные мероприятия предотвращают появление ошибок, неточностей и недочетов при формировании и исполнении бюджетных смет главными администраторами средств местного бюджета и при исполнении бюджетных и денежных обязательств органов МСУ МО Гражданка.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что бюджетные полномочия главных администраторов средств местного бюджета по осуществлению ВФК и ВФА в МО Гражданка осуществляются в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Рекомендации по организации 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 рекомендую следующее:

1. Усилить контроль соответствия бюджетного учета в МО Гражданка методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

2. В рамках предварительного контроля предусмотреть расширенное согласование и визирование проектов договоров и иных документов, относящихся к оформлению будущих хозяйственных операций, во всех заинтересованных подразделениях;

3. Для систематизации информации о проведенных контрольных мероприятиях по ВФК и ВФА в МО Гражданка, считаю целесообразным вести хронологический журнал учета мероприятий ВФК и ВФА, разработанный в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации;

4. Разработать и утвердить карты внутреннего финансового контроля;

5. Разработать и утвердить порядок составления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и аудита, обеспечить подготовку отчетов в соответствии с порядком.

Хочу отметить, что внутренний финансовый аудит должен осуществляться 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 должен осуществлять аудит в отношении бюджетных процедур, которые сам совершал.

В целях практической организации осуществления внутреннего финансового аудита рекомендую предусмотреть возможность привлечения к участию в осуществлении контрольных мероприятий 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).

Главный бухгалтер
Муниципального совета _____ Е.А.Юркова

30.04.2019