АНАЛИЗ

осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского округа город Бор, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа город Бор, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Бор внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) средств бюджета городского округа город Бор, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета городского округа город Бор, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Бор (далее - главные администраторы) наделены полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В соответствии с ч. 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Постановлением администрации городского округа г. Бор от 21.07.2014 № 4856 утвержден Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок ВФК, ВФА соответственно).

Письмом Министерства финансов Российской Федерации от 19 января 2015 года № 02-11-05/932 направлены Методические рекомендации по осуществлению ВФК и ВФА.

Порядком ВФК, ВФА утверждены формы годового отчета о результатах осуществления ВФК и годового отчета о результатах осуществления ВФА, а также установлены сроки предоставления в Департамент финансов администрации городского округа г. Бор проектов планов ВФК, планов ВФК, планов ВФА, годовых отчетов о результатах мероприятий ВФК и ВФА.

В структуре администрации городского округа г. Бор по состоянию на 01.08.2015 находятся 20 учреждений, имеющих статус юридического лица и выступающих в качестве главных администраторов средств бюджета городского округа город Бор.

Департаментом финансов администрации городского округа г. Бор проанализирована деятельность по осуществлению ВФК и ВФА 17-ти главных администраторов.

Результаты проведенного анализа показали, что осуществление главными администраторами ВФК и ВФА - как собственной системы предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере - организовано на ненадлежащем уровне.

Наиболее распространенными проблемами, характерными для большинства главных администраторов являются:

*В части внутреннего финансового контроля:*

1. Неисполнение бюджетных полномочий по осуществлению ВФК. На основании предоставленных отчетов о результатах мероприятий ВФК и информации от главных администраторов за 2014 год три главных администратора не осуществляли в 2014 году мероприятия по ВФК.

2. Ограниченность круга лиц, на которые возложены обязанности по осуществлению ВФК: в ряде случаев главными администраторами по выполнению отдельных процессов, операций определено одно должностное лицо, ответственное как за выполнение определенного процесса, операции, так и за осуществление ВФК.

3. Осуществление ВФК в 2014 году без формирования плана.

4. Проекты планов ВФК на 2015 год не содержат их согласования с подразделениями внутреннего финансового аудита.

5. В ряде случаев планы ВФК на 2015 год:

- не содержат указаний о необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры);

- содержат информацию о проведении мероприятий ВФК только методом самоконтроля без наличия метода контроля по уровню подчиненности.

6. Отсутствие сбалансированной системы контрольных действий, осуществляемых в ходе исполнения бюджетных процедур и составляющих их операций, а именно: разграничение сферы ответственности всех должностных лиц, принимающих участие в исполнении бюджетных процедур и операций, а в ряде случаев - конкретные сроки и конкретная периодичность их проведения не устанавливались.

7. Осуществление ВФК в отношении малого количества операций бюджетных процедур.

8. Низкая результативность контрольных мероприятий: в большинстве случаев полное отсутствие выявленных нарушений.

9. Не направление трех годовых отчетов о результатах мероприятий ВФК в Департамент финансов администрации городского округа г. Бор в связи с фактическим не проведением ВФК.

*В части внутреннего финансового аудита:*

10. Неисполнение бюджетных полномочий по осуществлению ВФА. На основании предоставленных отчетов о результатах мероприятий ВФА и информации от главных администраторов за 2014 год восемь главных администраторов в 2014 году не осуществляли мероприятия по ВФА.

11. Ограниченность вопросов, подлежащих исследованию в ходе аудиторских проверок. Так, на основании данных отчетов о результатах мероприятий ВФА за 2014 год в большинстве случаев не исследовались вопросы применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при осуществлении бюджетных процедур; не исследовались вопросы ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета; наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, правами доступа к активам и записям в регистрах бюджетного учета.

12. Непредставление семи годовых отчетов о результатах осуществления ВФА в Департамент финансов администрации городского округа г. Бор в связи с фактическим не проведением ВФА.

*По результатам анализа главным администраторам рекомендуется осуществить конкретные действия для повышения эффективности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе:*

*В части внутреннего финансового контроля:*

13. Возложить обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля (контрольных действий) на сотрудников финансово-экономических подразделений, непосредственно задействованных при осуществлении бюджетных процедур.

14. Осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур, осуществляемых главным администратором и подведомственными ему получателями средств бюджета городского округа город Бор (государственными казенными учреждениями).

15. Формировать план внутреннего финансового контроля на календарный год в соответствии с Порядком, в том числе: осуществлять детализацию операций, составляющих бюджетную процедуру, указывать непосредственных исполнителей операций, периодичность и метод контроля за данными операциями (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности).

16. Согласовывать проект плана ВФК с подразделением внутреннего финансового аудита, утверждать руководителем главного администратора и направлять в Департамент финансов городского округа г. Бор.

17. Включать в план ВФК все бюджетные процедуры и основные их составляющие операции.

18. В полном объеме выполнять контрольные действия, предусмотренные утвержденным планом внутреннего финансового контроля.

19. Отражать информацию о результатах ВФК в журналах внутреннего финансового контроля.

20. Годовые отчеты о результатах мероприятий ВФК направлять в Департамент финансов администрации городского округа г. Бор в установленные Порядком форме и сроки.

*В части внутреннего финансового аудита:*

21. Возложить обязанности по осуществлению внутреннего финансового аудита на обособленное структурное подразделение или уполномоченных должностных лиц, подчиняющихся непосредственно руководителю главного администратора, не являющихся сотрудниками финансово-экономических и (или) бухгалтерских подразделений (служб) и не осуществляющих внутренний финансовый контроль.

22. Осуществлять ВФА в отношении бюджетных процедур, осуществляемых главным администратором и подведомственными ему получателями средств бюджета городского округа город Бор (муниципальными казенными учреждениями).

23. Направлять план ВФА для согласования в Департамент финансов администрации городского округа г. Бор до его утверждения руководителем главного администратора.

24. Оформление результатов ВФА осуществлять в соответствии с требованиями Порядка.

25. При организации и осуществлении внутреннего финансового аудита учитывать требования ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющие, что внутренний финансовый аудит направлен на:

оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовки 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;

подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

26. Годовые отчеты о результатах мероприятий ВФА направлять в Департамент финансов администрации городского округа г. Бор в установленные Порядком форме и сроки.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**