**Итоговая информация о проведении Департаментом финансов**

 **администрации городского округа г. Бор в 2015 году**

**анализа осуществления главными администраторами**

**(администраторами) средств 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 (далее – ВФК) и внутреннего финансового аудита (ВФА).

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 осуществления ВФК и ВФА).

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.

 По состоянию на 01.08.2015 Департаментом финансов администрации городского округа г. Бор проведен Анализ осуществления 17 главными администраторами ВФК и ВФА, по результатам которого 19 главным администраторам направлены письменные рекомендации по осуществлению ВФК и ВФА, также информация об анализе размещена на официальном сайте Департамента.

В структуре администрации городского округа г. Бор по состоянию на 01.01.2016 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 главных администраторов на основании:

- планов ВФК, ВФА на 2015 год, предоставленных до 15 января 2015 года,

- отчетов о результатах мероприятий ВФК, ВФА за 2014 год и информаций, предоставленных до 01 февраля 2015 года,

- проектов планов ВФК на 2016 год, планов ВФА на 2016 год, предоставленных до 01 декабря 2015 года.

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 3 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 ВФК.

4. 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 (процессов) и операций, а в ряде случаев - конкретные сроки и конкретная периодичность их проведения не устанавливались.

5. Осуществление ВФК в 2014 году в отношении малого количества операций бюджетных процедур (процессов).

6. Низкая результативность контрольных мероприятий: в большинстве случаев полное отсутствие выявленных нарушений в 2014 году.

7. Не направление трех годовых отчетов о результатах мероприятий ВФК за 2014 год в Департамент финансов администрации городского округа г. Бор в связи с фактическим не проведением ВФК.

8. 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.

9. В ряде случаев проекты планов ВФК на 2016 имели следующие недостатки:

- в предмете ВФК были указаны не все процессы (процедуры), предусмотренные пунктом 9 Порядка осуществления ВФК и ВФА,

- планы ВФК на 2016 год главных администраторов, имеющих подведомственных получателей средств бюджета городского округа город Бор, не содержали процедуры и операции, подлежащие выполнению подведомственными казенными учреждениями, а также не указаны методы контроля «контроль по уровню подведомственности» с соответствующим способом ВФК,

- в составе процессов (процедур) не раскрыты операции, а также не содержится информация о формах документов, подлежащих формированию при выполнении определенного процесса (операции),

- не во всех процессах отражены методы ФВК: «самоконтроль», «контроль по уровню подчиненности»,

- не были указаны лица, ответственные за осуществление ВФК соответствующим методом и способом ВФК,

- имелись случаи не указания способов контроля по каждому методу ВФК, предусмотренных пунктами 20-22 Порядка осуществления ВФК и ВФА,

- имелись случаи указания периодичности выполнения процесса, операции (формирования документа), не соответствующие нормативным актам администрации городского округа г. Бор, Департамента финансов администрации городского округа г. Бор.

Департаментом финансов администрации городского округа г. Бор в 2015 году направлены письменные рекомендации 16 главным администраторам о внесении изменений и (или) включении предметов ВФК в проекты годовых планов ВФК на 2016 год.

*В части внутреннего финансового аудита:*

1. Неисполнение бюджетных полномочий по осуществлению ВФА. На основании предоставленных отчетов о результатах мероприятий ВФА и информации от главных администраторов за 2014 год 8 главных администраторов в 2014 году не осуществляли мероприятия по ВФА.

2. 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.

3. Непредставление 7 годовых отчетов о результатах осуществления ВФА за 2014 год в Департамент финансов администрации городского округа г. Бор в связи с фактическим не проведением ВФА.

4. В ряде случаев планы ВФА на 2016 имели следующие недостатки:

- в качестве ответственных исполнителей указывались сотрудники, осуществляющие бюджетный учет,

- не были раскрыты должности ответственных за осуществление ВФА сотрудников.

Департаментом финансов администрации городского округа г. Бор в 2015 году направлены письменные рекомендации о внесении изменений в годовые планы ВФА на 2016 год 12 главным администраторам, по результатам которых главными администраторами были внесены соответствующие изменения в планы ВФА на 2016 год.

*По результатам анализа главным администраторам рекомендуется осуществить конкретные действия для повышения эффективности ВФК и ВФА, в том числе:*

*В части внутреннего финансового контроля:*

1. Возложить обязанности по осуществлению ВФК (контрольных действий) на сотрудников финансово-экономических подразделений, непосредственно задействованных при осуществлении бюджетных процедур.

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

3. Формировать план ВФК на календарный год в соответствии с Порядком ВФК и ВФА, в том числе: осуществлять детализацию операций, составляющих бюджетную процедуру, указывать непосредственных исполнителей операций, периодичность, метод контроля за данными операциями (самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности), способ контроля (сплошной - при самоконтроле, контроле по уровню подчиненности, контроле по уровню подведомственности, выборочный – при контроля по уровню подведомственности).

4. Согласовывать проект плана ВФК с подразделением внутреннего финансового аудита (при его создании), утверждать руководителем главного администратора и направлять в Департамент финансов городского округа г. Бор.

5. Включать в план ВФК все бюджетные процедуры и основные их составляющие операции, формы документов, методы и способы ВФК, всех ответственных за выполнение процесса, ВФК должностных лиц.

6. В полном объеме выполнять контрольные действия, предусмотренные утвержденным планом ВФК.

7. Отражать информацию о результатах ВФК в журналах внутреннего финансового контроля, в том числе в случае отсутствия выявленных нарушений.

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

*В части внутреннего финансового аудита:*

1. 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.

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

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

4. Осуществлять проведение каждой аудиторской проверки в срок, установленный планом ВФА, и не превышающий 15 рабочих дней.

5. Оформление результатов ВФА осуществлять в соответствии с требованиями Порядка осуществления ВФК и ВФА.

6. 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.

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

Директор Департамента финансов

администрации городского округа г. Бор Симакова Г.Д.

Рыжакова О.Л.

3-71-28