Заключение №1

по результатам анализа осуществления ФОА УКГО «Управление инфраструктуры и строительства» внутреннего контроля и внутреннего аудита

25.10.2019г. г.Усть-Катав

С целью оценки состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых ФОА УКГО«Управление инфраструктуры и строительства» (далее по тексту-УИиС), и формирования предложений о принятии мер по повышению качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в соответствии с пунктом 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля полномочия по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 30.12.2016г. №1752 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Планом проведения контрольных мероприятий на 2019 год, Приказом начальника Финансового управления от 07.10.2019г. №41, проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за период с января 2018 года по октябрь 2019года.

Анализ проводился с 14.10.2019года по 25.10.2019года Финансовым управлением администрации Усть-Катавского городского округа аудитором отдела планирования и контроля Макаровой М.И.

К проверке были затребованы следующие документы:

-учетная политика;

-Порядок или положение об осуществлении главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

-Порядок по формированию, утверждению, актуализации карт внутреннего финансового контроля;

-Порядок ведения, учета, хранения журналов внутреннего финансового контроля;

-приказы, определяющие ответственных лиц за организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

-должностные инструкции ответственных лиц за организацию внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

-планы проведения внутреннего финансового аудита;

-приказы о проведении внутреннего финансового аудита;

-программы внутреннего финансового аудита;

-акты, составленные по результатам аудиторских проверок;

-акты, составленные по результатам внутреннего финансового контроля.

***Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита***

В соответствии с пунктами 1, 2, 3 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют внутренний финансовый контроль.

Во исполнения пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением администрации Усть-Катавского городского округа от 25.08.2015г. №1074 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее-Постановление №1074) утвержден порядок, направленный на реализацию бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в том числе на соблюдение главными администраторами доходов бюджета:

1) внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, как этим главным администратором дохода бюджета, так и подведомственными ему администраторами доходов бюджета, а также на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

2) внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Вышеуказанным порядком утвержденная форма карты внутреннего финансового контроля, определен порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, порядок составления, ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Приказом начальника УИиС от 26.10.2015г. №186/1 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в ФОА УКГО «УИиС» (с изменениями и дополнениями от 10.04.2017г. №55/1) (далее по тексту-Приказ № 186/1) утверждены:

 -Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите;

-Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

-Порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

-Порядок составления и предоставления годовой (квартальной) отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

Таким образом, на момент проверки, требования пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части установления порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, выполнены.

 В соответствии с Приказами Минфина России от 30.12.2016г. №822 (с изменениями от 27.07.2018г.) и от30.11.2018г. №3179 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» проведен анализ информации об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в УИиС по трем направлениям:

1. Качество нормативно- правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оценивалось по следующим критериям:

* 1. Определение должностными регламентами (должностными инструкциями) полномочий должностных лиц главного администратора доходов бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Данный критерий выполнен.
	2. Утверждение главным администратором доходов бюджета порядка формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля. Данный критерий выполнен. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля утвержден Приказом №186/1.
	3. Утверждение главным администратором дохода бюджета порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля. Данный критерий выполнен. Порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля утвержден Приказом №186/1.
	4. Утверждение главным администратором доходов бюджета периодичности предоставления информации о результатах внутреннего финансового контроля. Данный критерий выполнен.
	5. Утверждение главным администратором доходов бюджета порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля. Данный критерий выполнен. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля утвержден Приказом №186/1.
	6. Утверждение главным администратором доходов бюджета порядка составления, утверждения, ведения плана аудиторских проверок. Данный критерий выполнен.
	7. Утверждение главными администратором доходов бюджета требований к предельным срокам проведения аудиторских проверок, оснований для их приостановления и продления. **Данный критерий не выполнен.**
	8. Утверждение главным администратором доходов бюджета требований к форме акта аудиторской проверки, порядка направления акта, сроков его рассмотрения. **Данный критерий не выполнен.**
	9. Утверждение главным администратором доходов бюджета порядка составления и предоставления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита. **Данный критерий не выполнен.**

2.Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оценивалось по следующим критериям:

 2.1.Формирование перечней операций.

**Данный критерий не выполнен**, перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), с указанием необходимости или отдельных операций, отсутствуют.

2.2.Проведение оценки бюджетных рисков при принятии решения о включении операций в карту внутреннего финансового контроля. **Данный критерий не выполнен**, оценка бюджетных рисков не осуществлялась.

2.3.Формирование, утверждение и актуализация карты внутреннего финансового контроля. Данный критерий выполнен. Карта сформирована и актуализируется в соответствии с порядком формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля.

2.4.Формирование и утверждение годового плана внутреннего финансового аудита. Данный критерий выполнен в 2018 году, годовой план внутреннего финансового аудита утвержден. **В 2019 году критерий не выполнен**, годовой план внутреннего финансового аудита отсутствует.

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита оценивалось на основании информации о фактическом осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Таблица 1 и 2)

Таблица 1

1. Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля (рI)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля |
| Положительная (+) | Отрицательная (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1.1 | Наличие в положении главного администратора бюджетных средств норма, закрепляющих ответственность должностных лиц (подразделений) за организацию и осуществление эффективного внутреннего финансового контроля | + |  |
| 1.2 | Наличие у главного администратора бюджетных средств правового акта (распорядительного документа), устанавливающего перечень должностных лиц, ответственность за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля | + |  |
| 1.3 | Полнота Перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости поведения контрольных действий в отношении отдельных операций (далее-Перечень операций) при формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля |  | - |
| 1.4 | Оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля |  | - |
| 1.5 | Наличие утвержденных карт внутреннего финансового контроля во всех структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, выполняющих внутренние бюджетные процедуры | + |  |
| 1.6 | Утверждение карт внутреннего финансового контроля в установленные главным администратором бюджетных средств сроки во всех структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, выполняющих внутренние бюджетные процедуры, и своевременность внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля | + |  |
| 1.7 | Оценка качества подготовки карт внутреннего финансового контроля и их ведение в части: | Х | Х |
|  | а) актуализации операций по исполнению внутренних бюджетных процедур в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения; | + |  |
|  | б) актуализации в связи с принятием решений о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля; | + |  |
|  | в) актуализации в связи со сменой должностных лиц, осуществления контрольных действий; | + |  |
|  | г) определения применяемых методов осуществления контрольных действий. | + |  |
| 1.8 | Своевременность и полнота реализации предложений внутреннего финансового аудита |  |  |
| А | Сумма положительных (+) оценок | 8 | Х |
| Б | Сумма отрицательных (-) оценок | Х | 2 |
| рI | Интегральная (обобщающая) оценка (%) (рI=(гр.3 п.А/(гр.3 п.А+гр.4 п.Б)х100)) | 80 |

 Таблица2

1. Оценка качества результатов осуществления внутреннего финансового контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Оценка качества результатов осуществления внутреннего финансового контроля |
| Положительная (+) | Отрицательная (-) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2.1 | Наличие регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее-регистры) | + |  |
| 2.2 | Несоблюдение требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля, при осуществлении внутреннего финансового контроля: | Х | Х |
| а) периодичности осуществления контроля; | + |  |
| б) методов контроля; | + |  |
| в) способов проведения контрольных действий | + |  |
| 2.3 | Соблюдение установленных требований к ведению регистров: | Х | Х |
| а) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; | + |  |
| б) регистры содержат сведения о причинах бюджетных рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; | + |  |
| в) в регистрах отражаются предлагаемые меры по установлению нарушений и (или) недостатков | + |  |
| 2.4 | Своевременность заполнения регистров (по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке) | + |  |
| 2.5 | Наличие фактов отражения в регистрах результатов контрольных действий | + |  |
| 2.6 | Наличие фактов отражения в регистрах предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков), причин их возникновения | + |  |
| 2.7 | Достаточность предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков) для минимизации бюджетных рисков | + |  |
| 2.8 | Соблюдение Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (далее-отчет); | Х | Х |
|  | а) соблюдение сроков представления отчета; | + |  |
|  | б) наличие пояснительной записки к отчету, включающей описание всех предусмотренных сведений |  | - |
| А | Сумма положительных (+) оценок | 12 | Х |
| Б | Сумма отрицательных (-) оценка | Х | 1 |
| рII | Интегральная (обобщающая) оценка (%) (рII= (гр.3 п.А/ (гр.3 п.А+гр.4 п.Б)х100)) | 92,3 |

Таким образом, общее состояние системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в УИиС следует признать удовлетворительным.