

ОТЧЕТ

о результатах анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Мартыновский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год

Контрольно-ревизионным сектором финансового отдела Администрации Мартыновского проведен анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год.

Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета Мартыновского района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением администрации Мартыновского района от 11 марта 2014 № 372 «О Порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Мартыновский район».

Объектами анализа являются главные администраторы средств муниципального бюджета, поименованные в Постановлении Администрации Мартыновского района от 09.01.2017 № 19 «Об утверждении перечней главных распорядителей средств бюджета Мартыновского района и подведомственных им учреждений на 2017 год».

Согласно Постановления исполнение бюджета Мартыновского района осуществляется 6 главными распорядителями средств бюджета:

- Собрание депутатов Мартыновского района;
- Отдел культуры Администрации Мартыновского района;
- Отдел образования Администрации Мартыновского района ;
- Финансовый отдел Администрации Мартыновского района;
- Управление социальной защиты населения Администрации Мартыновского района Ростовской области ;
- Администрация Мартыновского района.

В рамках Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионным сектором финансового отдела Администрации Мартыновского района проведен анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2017 год, в том числе:

- Администрация Мартыновского района;
- Отдел культуры Администрации Мартыновского района;
- Отдел образования Администрации Мартыновского района.

В целях проведения анализа информация о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлена главными распорядителями в установленные сроки.

I. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля.

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля главные администраторы средств районного бюджета осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержденным постановлением администрации Мартыновского района от 11 марта 2014 № 372 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» целью является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Предметом внутреннего финансового контроля являются – бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главными администраторами (администраторами) средств бюджета Мартыновского района в рамках, закрепленных за ними бюджетных полномочий.

Анализ информации об осуществлении внутреннего финансового контроля проведен по трем направлениям:

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

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

1.1. Определение должностными регламентами полномочия должностных лиц администратора по осуществлению внутреннего финансового контроля.

1.2. Утверждение администраторами порядка формирования утверждения и актуализации плана внутреннего финансового контроля.

1.3. Утверждение администраторами порядка учета и хранения реестра (журналов) внутреннего финансового контроля.

1.4. Утверждение администраторами порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

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

2.1. Формирование перечней операций.

2.2. Проведение оценки бюджетных рисков при принятии решения включения операций в план внутреннего финансового контроля.

2.3. Утверждение плана внутреннего финансово контроля.

2.4. Полнота отражения в плане внутреннего финансово контроля необходимых сведений (о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичность выполнения операции, о должностных лицах осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичность контрольных действий).

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля оценивалось на основании информации о фактическом осуществлении внутреннего финансового контроля по следующим критериям:

3.1. Выполнение плана внутреннего финансового контроля.

3.2. Соблюдение требований, указанных в планах внутреннего финансового контроля (периодичности, методов контроля, способов контроля).

3.3. Ведение регистров внутреннего финансового контроля и осуществление их учета и хранения.

3.4. Составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Согласно предоставленной информации требования Бюджетного кодекса в части установления порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля в отношении самих себя как объектов контроля и внутреннего финансового аудита выполнены. Разработан и утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определяющий правила их осуществления. Создана комиссия для осуществления внутреннего финансового контроля. Назначены должностные лица, ответственные за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, за которыми закреплены полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Создана ревизионная группа для проведения ревизий (проверок). Представлены разработанные и утвержденные на 2018 год Карты (планы) внутреннего финансового контроля и аудита в соответствии с которыми главными администраторами бюджетных средств запланировано осуществлять внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур. Таким образом, проведенный анализ по всем критериям показал, что полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля выполняются.

В связи с этим, общее состояние системы внутреннего финансового контроля можно признать удовлетворительным.

II. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита.

Согласно пункту 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы бюджетных средств осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит.

Анализ информации об осуществлении внутреннего финансового аудита проведен по следующим направлениям:

1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления финансового аудита.

2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита.

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита.

Общее состояние системы внутреннего финансового аудита следует признать удовлетворительным.

В соответствии с Порядком проведения анализа ВФК и ВФА исполнение Администраторами полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита признается надлежащим при оценке 120 баллов.

Среднее количество баллов за анализируемый период составило 95 баллов, в результате чего исполнение Администраторами полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита признается удовлетворительным.

Начальник контрольно-ревизионного
сектора финансового отдела



Е.В. Ниценко