

Заключение

о результатах Анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Веретенинского сельсовета Железногорского района

29.03.2019

г.Железногорск

В соответствии с Планом Анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по соблюдению Бюджетного кодекса РФ главными распорядителями бюджетных средств Железногорского района Курской области (п.4 ст.157 БК РФ) Органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Железногорского района Курской области на 2019 год, утвержденным распоряжением Администрации Железногорского района Курской области от 24.12.2018 г. №483-р, в соответствии с распоряжением Администрации Железногорского района Курской области от 13.02.2019 №79-р «О проведении контрольно-ревизионного мероприятия «Анализ осуществления Администрацией Веретенинского сельсовета Железногорского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ», Органом внутреннего финансового контроля Администрации Железногорского района Курской области Планидиной Е.В. (далее – Должностное лицо), проведено контрольно-ревизионное мероприятие «Анализ осуществления Администрацией Веретенинского сельсовета Железногорского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ» (далее – Анализ) в Администрации Веретенинского сельсовета Железногорского района.

Целью проведения плановой проверки является соблюдение требований Статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) при осуществлении главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Веретенинского сельсовета Железногорского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оценка уровня организации, надежности внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Основание проведения плановой проверки – статья 157 Бюджетного кодекса РФ, Порядок «Осуществления внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Железногорского района Курской области», утвержденный постановлением Администрации Железногорского района Курской области (в новой редакции) от 07.12.2018 года №927, Временный порядок «Проведения анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района «Железногорский район» Курской области, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального района «Железногорский район» Курской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Железногорский район» Курской области внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденный постановлением Администрации Железногорского района Курской области от 18.10.2018 №779, Дополнительное соглашение от 05.02.2019

года №2 к Соглашению от 22.12.2015 года №1 «О передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок», «Порядок осуществления в Администрации Веретенинского сельсовета Железнодорожного района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденный постановлением Администрации Веретенинского сельсовета Железнодорожного района от 29.12.2017 №121.

Объект исследования – главный распорядитель бюджетных средств – Администрация Веретенинского сельсовета Железнодорожного района (далее – Администрация Веретенинского сельсовета).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4606001024.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024601218355.

Юридический адрес (местонахождение) Администрации Веретенинского сельсовета: 307156, Курская область, Железнодорожный район, село Веретенино, улица В.Жданова.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Срок проведения проверки: с 26.02.2018 г. по 27.03.2018 г.

Анализ осуществления главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (администратором) доходов бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета Администрацией Веретенинского сельсовета внутреннего финансового контроля (способ проверки - выборочный).

Статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту-БК РФ) определено, что главный распорядитель бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, данной статьей определено, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с порядком, установленным...местной администрацией.

По Запросу Должностного лица от 14.02.2019 г. №3, Администрацией Веретенинского сельсовета представлены документы и информация по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, для проведения Анализа.

При обследовании данных документов и информации, установлено следующее:

распоряжением Главы Веретенинского сельсовета от 29.12.2017 года №152 по осуществлению внутреннего финансового контроля назначено должностное лицо – заместитель Главы по экономике и финансам Администрации Веретенинского сельсовета, распоряжением Администрации Веретенинского сельсовета от 29.12.2017 года №154 утвержден «Перечень операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутреннего финансового контроля в Администрации

Веретенинского сельсовета Железногорского района на 2018 год, «Карта внутреннего финансового контроля на 2018 год».

В карте внутреннего финансового контроля по каждой отраженной в ней операции приводятся данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, а также способах проведения контрольных действий.

Внутренний финансовый контроль ведется посредством:

- проверки оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

- авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- сверки данных;

- сбора и анализа информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Метод проведения контрольных действий самоконтроль - контрольные действия осуществляются должностным лицом путем проведения проверки выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Веретенинский сельсовет Железногорского района в соответствии с ч.4 ст. 160.2-1 БК РФ, Порядка осуществления в Администрации Веретенинского сельсовета Железногорского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Веретенинского сельсовета Железногорского района Курской области от 29.12.2017 №121 необходимо проводить внутренний финансовый аудит, целями которого являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка 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;

- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами аудита, а также организация и осуществление структурными подразделениями Администрации Веретенинского сельсовета внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Под проверкой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому

изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период (ч. 2 ст. 267.1 БК РФ).

Результаты аудиторской проверки оформляются актом.

На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки.

Распоряжением Главы Веретенинского сельсовета от 29.12.2017 года №153 (с изменениями и дополнениями) и распоряжением Главы Веретенинского сельсовета от 20.04.2018 года №59/1 назначались должностные лица по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Распоряжением Главы Веретенинского сельсовета от 29.12.2017 года №155 утвержден «План проведения внутреннего финансового аудита на 2018 год», распоряжением Главы Веретенинского сельсовета от 08.11.2018 года №166/1 назначена аудиторская проверка в Администрации Веретенинского сельсовета.

Имеется Программа аудита, утвержденная распоряжением Главы Веретенинского сельсовета от 08.11.2018 года №166/2.

По результатам аудиторской проверки составлен Акт от 30.11.2018 года №1, Отчет о результатах аудиторской проверки от 04.12.2018 года согласно которым нарушений по исследуемым вопросам проверки не установлено.

Заключение.

В 2018 году в Администрации Веретенинского сельсовета внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществлялся в полном объеме. Недочетов и замечаний по проведению внутреннего финансового контроля не установлено.

Объект контроля вправе представить письменные возражения (пояснения) на Заключение по результатам Анализа в течение пяти рабочих дней со дня его получения.

Консультант по проведению
внутреннего муниципального
финансового контроля Администрации
Железногорского района Курской области

Е.В.Планидина

Заключение по результатам анализа составлено в 2-х экземплярах на 4 листах, один экземпляр заключения получил:

И.о. Главы
Веретенинского сельсовета
Железногорского района
Курской области
(должность)

Н.В.Веденина
(ФИО)