

Заключение

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

12.07.2019

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 07.06.2019 №251р «О проведении контрольно-ревизионного мероприятия «Анализ осуществления Администрацией Рышковского 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 Рышковского сельсовета Железногорского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ» (далее – Анализ) в Администрации Рышковского 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 Рышковского 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, 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

08.04.2019 г. №278, Дополнительное соглашение от 31.01.2019 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 муниципальном образовании «Рышковский сельсовет» Железногорского района Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утвержденный постановлением Администрации Рышковского сельсовета Железногорского района от 29.12.2017 №125.

Объект исследования - главный распорядитель бюджетных средств - Администрация Рышковского сельсовета Железногорского района (далее - Администрация Рышковского сельсовета).

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4606001120.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024601216463.

Юридический адрес (местонахождение) Администрации Рышковского сельсовета: 307153, Курская область, Железногорский район, село Рышково, Молодежная улица.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г.

Срок проведения проверки: с 20.06.2019 г. по 12.07.2019 г.

Анализ осуществления главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (администратором) доходов бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета Администрацией Рышковского 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, регулируемыми 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 10.06.2019 г. №27, Администрацией Рышковского 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:

в Администрации Рышковского сельсовета во исполнение статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса, постановлением Администрации Рышковского сельсовета от 29.12.2017 года №125 утвержден «Порядок осуществления в муниципальном образовании «Рышковский сельсовет» Железногорского района Курской

области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Распоряжением Администрации Рышковского сельсовета от 29.12.2017 года №68 утвержден «Перечень операций (действий) по формированию документов необходимых, для выполнения внутреннего финансового контроля в Администрации Рышковского сельсовета Железнодорожного района на 2018 год» и «Карта внутреннего финансового контроля на 2018 год», распоряжением Главы Администрации Рышковского сельсовета от 29.12.2017 года №65 по ведению внутреннего финансового контроля назначено должностное лицо – начальник финансового отдела - главный бухгалтер Рышковского сельсовета Затолокина С.А.

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) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Согласно представленным: «Журналу учета результатов (нарушений) внутреннего финансового контроля за 2018 год», «Отчету о результатах внутреннего финансового контроля» нарушений не установлено.

В соответствии с ч.4 ст. 160.2-1 БК РФ, Порядком осуществления в муниципальном образовании «Рышковский сельсовет» Железнодорожного района Курской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Администрации Рышковского сельсовета от 29.12.2017 №125, Рышковскому сельсовету Железнодорожного района 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 Рышковского 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 Рышковского сельсовета от 29.12.2017 года №66 назначено должностное лицо по осуществлению внутреннего финансового аудита - заместитель Главы администрации Рышковского сельсовета Уварова Л.И.

Распоряжением Главы Рышковского сельсовета от 29.12.2017 года №67 утвержден «План проведения внутреннего финансового аудита в Администрации Рышковского сельсовета Железногорского района на 2018 год», распоряжением Главы Рышковского сельсовета от 13.08.2018 года №37 назначена аудиторская проверка в Администрации Рышковского сельсовета и утверждена Программа аудита.

По результатам аудиторской проверки составлен Акт от 14.09.2018 года №1, Отчет о результатах аудиторской проверки от 17.09.2018 года согласно которым нарушений по исследуемым вопросам проверки не установлено.

Заключение

В 2018 году в Администрации Рышковского сельсовета внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит проводился в полном объеме. Недочетов и замечаний по проведению внутреннего финансового контроля и аудита 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
Железнодорожного района Курской области



Е.В.Планидина

Заключение по результатам анализа составлено в 2-х экземплярах на 5 листах, один экземпляр заключения получил:

Глава
Рышковского сельсовета
Железнодорожного района
Курской области
(должность)


(подпись)

Е.Л.Фенина
(ФИО)