



Контрольно-счетная палата города Азова

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита и подготовка предложений по его совершенствованию»

29.12.2023

№ 67

Основание для проведения мероприятия: пункт 2.12. плана работы Контрольно-счетной палаты города Азова на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты города Азова от 29.12.2022 № 97 (с изменениями).

Цели мероприятия:

- оценка разработанной главными администраторами бюджетных средств (далее также – ГАБС) нормативной базы по осуществлению главными администраторами бюджетных средств города Азова внутреннего финансового аудита (далее также – ВФА) на предмет соответствия требованиям действующего законодательства;

– анализ принятых ГАБС на 2023 год планов проведения аудиторских мероприятий в 2023 году и их реализация;

- подготовка предложений по совершенствованию внутреннего финансового аудита.

Предмет мероприятия: ведомственные и иные локальные акты, регламентирующие осуществление главными администраторами бюджетных средств города Азова внутреннего финансового аудита, планы проведения аудиторских мероприятий в 2023 году, результаты реализации планов аудиторских мероприятий в 2023 году.

Сроки проведения мероприятия: с 11.12.2023 по 29.12.2023

Результаты мероприятия:

1. Анализ законодательства РФ и иных актов, регламентирующих внутренний финансовый аудит.

1.1. В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и

предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее - администратор бюджетных средств), главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса РФ;

3) повышения качества финансового менеджмента.

В соответствии с изменениями, внесенными в Бюджетный кодекс РФ Федеральным законом от 26.07.2019 № 199-ФЗ с 01.01.2020 года внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

На момент проведения мероприятия приняты следующие Федеральные стандарты:

- «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» - утвержден Приказом

Минфина России от 21.11.2019 № 195н (вступил в силу с 1 января 2020 года) (далее – Стандарт ВФА № 195н);

- «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» – утвержден Приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н (вступил в силу с 1 января 2020 года) (далее – Стандарт ВФА № 196н);

- «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» – утвержден Приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н (далее – Стандарт ВФА № 237н);

- «Реализация результатов внутреннего финансового аудита» – утвержден Приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее – Стандарт ВФА № 91н);

- «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» – утвержден Приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – Стандарт ВФА № 160н);

- «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» – утвержден Приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н (далее – Стандарт ВФА № 120н).

1.2. Анализ принятых решений (приказы, распоряжения) об организации внутреннего финансового аудита на предмет соответствия требованиям Стандарта ВФА № 237н.

В соответствии с п. 3 Стандарта ВФА № 237н основанием организации внутреннего финансового аудита с учетом положений пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации является одно из следующих решений об организации внутреннего финансового аудита, которое должен принять руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств:

а) решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита;

б) решение о самостоятельном выполнении руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита (далее - упрощенное осуществление внутреннего финансового аудита);

в) решение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Объектами анализа выступили 10 ГАБС города Азова, отраженные в приложении № 4 к решению Азовской городской Думы от 07.12.2022 № 199 «О бюджете города Азова на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) и 3 (три) подведомственных казенных учреждения, в том числе:

- Азовская городская Дума Ростовской области (далее – Азовская городская Дума);
- Администрация города Азова Ростовской области (далее – Администрация г. Азова), в том числе подведомственные учреждения – МКУ «Центр обеспечения деятельности Администрации г. Азова» (далее – МКУ «ЦОД»), МКУ «Управление ГОЧС города Азова» (далее – МКУ «ГОЧС»);
- Контрольно-счетная палата города Азова (далее – КСП г. Азова);
- Финансовое управление Администрации города Азова (далее – Финансовое управление);
- Департамент социального развития Администрации города Азова (далее – Департамент социального развития);
- Управление образования Администрации города Азова (далее – Управление образования);
- Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации города Азова (далее – Управление ЖКХ), в том числе подведомственное учреждение – МКУ г. Азова «Департамент ЖКХ» (далее – МКУ «Департамент ЖКХ»);
- Управление социальной защиты населения Администрации города Азова (далее – УСЗН);
- Департамент имущественно-земельных отношений Администрации города Азова (далее – Департамент имущественно-земельных отношений, ДИЗО);
- Отдел записи актов гражданского состояния Администрации города Азова (далее – Отдел ЗАГС).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проанализированы предоставленные документы о принятых решениях об организации ВФА 10-ти ГАБС и 3-х подведомственных казенных учреждений. В результате установлено:

1.2.1. Принято решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, изданы соответствующие акты – 6-тью ГАБС (Азовская городская Дума, Финансовое управление, Управление ЖКХ, УСЗН, ЗАГС, ДИЗО) и 3-мя казенными учреждениями.

При этом:

- принятое решение 5-х ГАБС (Финансовое управление, Управление ЖКХ, УСЗН, Отдел ЗАГС, Азовская городская Дума) и 3-х казенных учреждения (МКУ «ЦОД», МКУ «ГОЧС», МКУ «Департамент ЖКХ») об упрощенном осуществлении ВФА соответствует требованиям Стандарта ВФА № 237н;

- приказ ДИЗО от 19.01.2022 № 1-11 в нарушение п.п. «б» пункта 11 Стандарта ВФА № 237н об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, не содержит необходимых положений о принятии руководителем ГАБС единоличной ответственности за результаты выполнения бюджетных процедур, о самостоятельном выполнении действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, с учетом положений пункта 14 Стандарта ВФА № 237н; внесение изменений в должностную инструкцию руководителя ДИЗО с учетом положений пункта 14 Стандарта ВФА № 237н не осуществлялось.

1.2.2. 4-мя ГАБС (КСП г. Азова, Управление образования, Администрация г. Азова, Департамент социального развития) принято решение об образовании субъекта ВФА путем возложения полномочий по осуществлению ВФА, что соответствует требованиям Стандарта ВФА № 237н.

1.3. Анализ разработанных порядков осуществления внутреннего финансового аудита на предмет полноты и соответствия федеральным стандартам внутреннего финансового аудита, своевременность принятия (внесения изменений).

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, в соответствии с п. 13 Стандарта ВФА 237н, в целях реализации решения об образовании субъекта ВФА, ГАБС издают ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением норм федеральных стандартов.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проанализированы предоставленные ведомственные (внутренние) акты, определяющие особенности применения федеральных стандартов ВФА 4-х ГАБС. В результате установлено:

1.3.1. Порядки осуществления ВФА принятые Управлением образования г. Азова и КСП г. Азова соответствуют требованиям Стандартов ВФА № 91н, № 195н, № 196н, № 237н, № 120н, № 160н.

1.3.2. В Департаменте социального развития г. Азова в нарушение п. 8 Стандарта ВФА № 160н Порядком осуществления ВФА, утвержденным Приказом от 25.10.2021 № 44/1, не предусмотрено включение в перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских

мероприятий, мероприятия в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

1.3.3. В Администрации г. Азова задачи ВФА, определенные Порядком осуществления ВФА в целях повышения качества финансового менеджмента не соответствуют задачам, закрепленным п. 16 Стандарта ВФА № 196н.

1.4. Наличие Планов внутреннего финансового аудита на 2023 год, их анализ, своевременность принятия.

Планирование и проведение ВФА регламентировано положениями Стандарта ВФА № 160н и ведомственными (внутренними) актами ГАБС.

На 2023 год Планы проведения аудиторских мероприятий утверждены руководителями 4-х ГАБС (КСП г. Азова, Управление образования, Департамент социального развития, Администрация г. Азова), при этом:

- в нарушение п. 8 Стандарта ВФА, утвержденного приказом Минфина от 05.08.2020 № 160н, Департаментом социального развития в план проведения аудиторских мероприятий на 2023 год не включено мероприятие в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности.

1.5. Реализация внутреннего финансового аудита в 2023 году.

По результатам анализа предоставленных заключений по итогам аудиторских мероприятий, проведенных КСП г. Азова, Управлением образования, Департаментом социального развития, Администрацией г. Азова в соответствии с Планами проведения аудиторских мероприятий на 2023 год, установлено:

- 3-мя ГАБС (КСП г. Азова, Управление образования, Администрацией г. Азова) все аудиторские мероприятия, запланированные для проведения в 2023 году, выполнены в полном объеме и в установленные сроки;

- Департаментом социального развития в нарушение п. 8 Стандарта ВФА № 160н не реализовано аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности.

Азовской городской Думой, Финансовым управлением, Управлением ЖКХ, УСЗН, ЗАГСом, ДИЗО и 3-мя казенными учреждениями (МКУ «ЦОД», МКУ «ГОЧС», МКУ «Департамент ЖКХ») осуществляется ВФА в упрощенном порядке.

2. Выводы:

- ВФА в городе организован и реализуется 10-ю ГАБС и 3-мя казенными учреждениями, из них 7-ю ГАБС (Финансовое управление, Управление ЖКХ, УСЗН, Отдел ЗАГС, Азовская городская Дума, КСП г. Азова, Управление образования) и 3-мя казенным учреждением (МКУ «ЦОД», МКУ «ГОЧС», МКУ «Департамент ЖКХ») с соблюдением требований Стандартов ВФА;
- Департаментом имущественно-земельных отношений и Департаментом социального развития при организации и осуществлении ВФА допущены отдельные нарушения требований Стандартов ВФА;
- по Администрации г. Азова установлены замечания к Порядку осуществления ВФА.

3. Предложения по совершенствованию внутреннего финансового аудита:

- Департаменту имущественно-земельных отношений внести соответствующие изменения в решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита и (или) изменения в должностную инструкцию руководителя ДИЗО;
- Департаменту социального развития актуализировать Порядок осуществления ВФА, в части приведения указанного порядка в соответствие с требованиями Стандарта ВФА № 160н, а также обеспечить планирование и реализацию аудиторских мероприятий с соблюдением требований Стандартов ВФА;
- Администрации г. Азова рекомендуется привести Порядок осуществления ВФА в соответствие с требованиями Стандарта ВФА № 196н, в части определения задач ВФА;
- в соответствии с приказами Минфина от 04.10.2023 № 158н, от 16.11.2023 № 184н, вступающими в силу с 01.01.2024, Департаменту социального развития, Управлению образования, Администрации г. Азова, КСП г. Азова рекомендуется актуализировать действующие Порядки осуществления ВФА с 01.01.2024.

Председатель
Контрольно-счетной палаты города Азова

В.А. Пшеничный

Золотухин М.И.
+786342 4-38-98