Информация о результатах проведенного анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях реализации пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с приказом управления финансов администрации города Мурманска от 14.07.2017 № 118 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в ред. приказа от 01.03.2019 № 32)» контрольно-ревизионным отделом управления финансов администрации города Мурманска в 2019 году проведен анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск (далее - главные администраторы бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Анализ) за 2018 год.

В соответствии с Планом проведения управлением финансов администрации города Мурманска анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденным приказом управления финансов администрации города Мурманска от 01.03.2019 № 31 (в ред. приказа от 26.03.2019 №52), Анализ проведен в отношении следующих главных администраторов бюджетных средств:

- комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска;

- комитет по образованию администрации города Мурманска;

- комитет по охране здоровья администрации города Мурманска;

- комитет по жилищной политике администрации города Мурманска;

- комитет имущественных отношений города Мурманска.

Анализом установлены следующие наиболее характерные недостатки качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год:

1. В нарушение пункта 3.12 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»[[1]](#footnote-2) (далее – Порядок ВФК и ВФА от 31.05.2018 № 1600) не указаны в Плане аудиторских проверок ответственные исполнители;

2. Не соблюдены требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

3. Должностные инструкции уполномоченных лиц не дополнены новыми функциями, в части осуществления внутреннего финансового аудита;

4. В нарушение требований пункта 3.23. Порядка ВФК и ВФА от 31.05.2018 № 1600 не установлены основания для приостановления и продления аудиторских проверок в Порядках осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По результатам проведенного Анализа сформирована бальная оценка качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Оценка качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств за 2018 год, из максимального количества баллов 100 составила:

1.Комитет по физической культуре и спорту администрации города Мурманска – 98 баллов;

2. Комитет по образованию администрации города Мурманска – 99 баллов;

3. Комитет по охране здоровья администрации города Мурманска – 95 баллов;

4. Комитет по жилищной политике администрации города Мурманска – 97 баллов;

5. Комитет имущественных отношений города Мурманска – 95 баллов.

В заключениях, направленных по результатам проведенного Анализа, главным администраторам бюджетных средств даны рекомендации и предложения по устранению выявленных нарушений (недостатков) и повышению качества организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которые исполнены в полном объеме.

Несмотря на отдельные нарушения (недостатки), установлено, что исполнение главными администраторами бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется надлежащим образом.

1. постановление администрации города Мурманска от 31.05.2018 № 1600 [↑](#footnote-ref-2)