

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки общего отдела
комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание проведения аудиторской проверки: приказ от 01.11.2016 № 195 «Об утверждении плана проведения аудиторских проверок в комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя в рамках осуществления внутреннего финансового аудита на 2017 год» в соответствии с приказом заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 22.08.2017 № 144 «О проведении внутреннего финансового аудита».

2. Тема аудиторской проверки: составления, утверждения и ведения бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет за период 01.01.2017 по 30.06.2017 в общем отделе комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя.

3. Проверяемый период: 01.01.2017 – 30.06.2017

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 22.08.2017 по 25.08.2017.

5. Цель аудиторской проверки: проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет за период 01.01.2017 – 30.06.2017 в общем отделе комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя.

6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

6.1. Задачи и функции общего отдела.

6.2. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля.

6.3. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

6.4. Анализ и оценка исполнения внутренней бюджетной процедуры составления, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет.

7. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1 нарушений не установлено.

По вопросу № 2 нарушений не установлено.

По вопросу № 3 нарушений не установлено.

По вопросу № 4 нарушений не установлено.

8. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудиторской проверки, изложенные по результатам аудиторской проверки: отсутствуют.

9. Выводы:

Внутренний финансовый контроль ведется в отделе в соответствии с Порядком организации и осуществления комитетом финансов и бюджета администрации города Ставрополя, утвержденным приказом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 30.11.2015 № 163

«Об отдельных вопросах, связанных с организацией и осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя» (далее – Порядок).

Внутренний финансовый контроль в проверяемом периоде является в достаточной степени эффективным (надежным).

Карта внутреннего финансового контроля сформирована и утверждена в срок в соответствии с Порядком, охватывает все внутренние бюджетные процедуры, проводимые общим отделом.

Внутренний финансовый контроль в отделе осуществляется с соблюдением методов и способов проведения контрольных действий, указанных в картах внутреннего контроля.

10. Предложения и рекомендации: ознакомиться с Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356.

В целях минимизации бюджетных рисков рекомендуется:

сформировать перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – Перечень);

при составлении Перечня оценивать бюджетные риски, связанные с проведением операций, в целях включения их в карту внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ним контрольных действий;

обратить внимание на своевременность актуализации карты внутреннего финансового контроля.

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки общего отдела комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя за период 01.01.2017 – 30.06.2017 на 4 листах в 1 экз.

Заместитель главы администрации
города Ставрополя, руководитель
комитета финансов и бюджета
администрации города Ставрополя



В.В. Костюков

25.08.2017

О.В. Барыленко
26-77-01



АКТ № 2

по результатам плановой аудиторской проверки по теме: «Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет» в отношении общего отдела комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя.

Проверяемый период: с 01.01.2017 по 30.06.2017.

г. Ставрополь

25.08.2017

Во исполнение пункта 2 плана проведения аудиторских проверок в рамках осуществления внутреннего финансового аудита на 2017 год, утвержденного приказом заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 01.11.2016 № 195 «Об утверждении плана проведения аудиторских проверок в рамках осуществления внутреннего финансового аудита в комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя на 2017 год», на основании приказа комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 22.08.2017 № 144 «О проведении внутреннего финансового аудита», в соответствии с программой проведения аудиторской проверки, консультантом отдела внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя Барыленко О.В., проведена аудиторская проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет за период 01.01.2017 по 30.06.2017 в общем отделе комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя.

Вид аудиторской проверки: камеральная.

Срок проведения аудиторской проверки: с 22.08.2017 по 25.08.2017

Метод проведения аудиторской проверки: инспектирование.

Проверка проведена в присутствии руководителя общего отдела комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя Эдигаровой Э.Р.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Задачи и функции общего отдела.
2. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля.
3. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.
4. Анализ и оценка исполнения внутренней бюджетной процедуры составления, утверждения и ведения бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1: Общий отдел является структурным подразделением комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя (далее – Комитет).



Общий отдел подчиняется непосредственно первому заместителю руководителя Комитета.

Основной целью деятельности отдела является организация делопроизводства, подготовка проектов приказов, работа с архивами, осуществляет контроль соблюдения сроков исполнения поступающей в Комитет и внутренней документации и другое.

Основными задачами отдела являются: документационное обеспечение деятельности Комитета по вопросам реализации установленных функций и полномочий; организация и обеспечение функционирования в Комитете единой системы делопроизводства; осуществление контроля за соблюдением сроков исполнения документов; хранение, комплектование, учет и использование документов Архивного фонда Российской Федерации; организация планирования работы Комитета, контроль за выполнением мероприятий планов; организационное и материально-техническое обеспечение деятельности Комитета; организация проведения мероприятий по гражданской обороне в Комитете.

По вопросу № 2: в карту внутреннего финансового контроля включены бюджетные процедуры не подверженные бюджетным рискам.

Внутренний финансовый контроль ведется в отделе в соответствии с Порядком организации и осуществления комитетом финансов и бюджета администрации города Ставрополя, утвержденного приказом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 30.11.2015 № 163 «Об отдельных вопросах, связанных с организацией и осуществлением внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя» (далее – Порядок).

Анализ карт внутреннего финансового контроля показал следующее.

Представленная к проверке карта внутреннего финансового контроля на 2017 год утверждена 28 ноября 2016 года, нарушений не установлено.

Карта внутреннего финансового контроля сформирована и утверждена в срок в соответствии с Порядком.

Карта внутреннего финансового контроля охватывает все внутренние бюджетные процедуры, за результаты которых отвечает общий отдел Комитета.

В карты внутреннего финансового контроля включены операции, невыполнение которых может оказать негативное влияние на осуществление внутренних бюджетных процедур, операций, подготовку документов, предусмотренных при выполнении внутренних бюджетных процедур.

В целях определения операций, необходимых для включения в карту внутреннего финансового контроля, общим отделом был проведен анализ оценки бюджетных рисков.

Каждый бюджетный риск оценивался по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на



выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер возможного наносимого ущерба.

Оценки по критерию «вероятность» и критерию «последствия» оценивались в соответствии с матрицей бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий установлен уровень риска.

Внутренний финансовый контроль в общем отделе осуществляется с соблюдением методов и способов проведения контрольных действий, указанных в картах внутреннего контроля.

Внутренний финансовый контроль в общем отделе в проверяемом периоде проводился в отношении двух бюджетных процедур, включенных в карты внутреннего финансового контроля в соответствии с перечнем процессов внутренних бюджетных процедур, необходимых для формирования карты внутреннего финансового контроля, утвержденного в соответствии с Приложением 2 к Порядку.

Методом контроля, указанной в картах внутреннего контроля, являются самоконтроль.

Актуализация карты внутреннего финансового контроля на 2017 год в 1 полугодии не проводилась, в связи с отсутствием необходимости внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля, что соответствует пункту 12 Порядка.

По вопросу № 3: руководителем общего отдела предоставлен Журнал учета операций внутреннего финансового контроля на 2017 год (далее – Журнал).

Журнал прошнурован, пронумерован, скреплен подписью руководителя отдела, что соответствует Порядку учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

Лицом ответственным за хранение Журнала является руководитель отдела.

По вопросу № 4: при оценке исполнения внутренней бюджетной процедуры составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет (далее - бюджетная процедура) установлено следующее.

Согласно утвержденным картам внутреннего финансового контроля в состав проверяемой бюджетной процедуры выполняемой отделом включен процесс:

Внесение предложений для составления проекта бюджетной сметы в части закупок товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности Комитета.

В соответствии с картой внутреннего финансового контроля операции выполняемые отделом в целях выполнения внутренней бюджетной процедуры состоит в направлении в общий отдел исполнения бюджета, бухгалтерского учета и отчетности сбор и анализ информации для составления проекта бюджетной сметы в части закупки товаров, работ и услуг для обеспечения деятельности Комитета (далее – операция).

Информация направляется в виде служебной записки в отдел



исполнения бюджета, бухгалтерского учета и отчетности за подписью руководителя отдела.

При подготовке расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы существует риск предъявления штрафных санкций, неправильное заполнение коммерческих предложений (ложная ценовая информация) исполнителями (поставщиками, подрядчиками), что может привести к неверному обоснованию бюджетных ассигнований.

Несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицом, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимые для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) может привести к негативным последствиям.

Для минимизации рисков необходимо усиление контроля порядка составления, утверждения, ведения бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету.

В проверяемом периоде нарушений сроков предоставления документов не зафиксировано.

Консультант отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля комитета финансов
и бюджета администрации
города Ставрополя



О.В.Барыленко

Один экземпляр акта на руки получил:

руководитель общего отдела

Бригирова Т.Р.

25.08.2017

Б