

Информация

о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск в 2016 - 2017 годах»

Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск в 2016 - 2017 годах» (далее – мероприятие) проведено на основании плана работы контрольно-счетной палаты города Мурманска на 2017 год, утвержденного решением коллегии контрольно-счетной палаты города Мурманска (протокол от 28.12.2016 № 47), плана работы контрольно-счетной палаты города Мурманска на 2018 год, утвержденного решением коллегии контрольно-счетной палаты города Мурманска (протокол от 28.12.2017 № 50), приказов контрольно-счетной палаты города Мурманска от 20.09.2017 № 69, от 15.12.2017 № 98, от 15.02.2018 № 13.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: деятельность главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск (далее – главные администраторы бюджетных средств) по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и органа внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования город Мурманск – по проведению анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Цель экспертно-аналитического мероприятия: анализ и оценка организации и обеспечения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, подготовка предложений по их совершенствованию.

В ходе настоящего мероприятия проведены анализ и оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств: комитетом градостроительства и территориального развития администрации города Мурманска (далее – комитет градостроительства и территориального развития), комитетом по развитию городского хозяйства администрации города Мурманска (далее – комитет по развитию городского хозяйства), управлением финансов администрации города Мурманска (далее – управление финансов), проведением управлением финансов анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Проверяемый период: 2016 - 2017 годы.

В ходе проведения мероприятия и подготовки заключения использованы материалы, представленные по запросам контрольно-счетной палаты города Мурманска:

- комитетом градостроительства и территориального развития от 02.10.2017 № 14-07-17/5851;

- комитетом по развитию городского хозяйства от 09.10.2017 № 23-02-23/5968;

- управлением финансов от 23.01.2018 № 24-05-10/107, от 30.01.2018 № 24-05-10/139, от 08.02.2018 № 24-05-10/212;

- Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию структурных подразделений администрации города Мурманска» (далее – МБУ «ЦБ ОСП АГМ») от 25.01.2018 № 03-05/52, от 30.01.2018 № 02-04/66.

1. Общие положения

Согласно статье 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации главные администраторы бюджетных средств наделены бюджетными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств в объеме бюджетных полномочий, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации, установлено муниципальными правовыми актами:

- пунктом 4 статьи 39 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50-618;

- постановлениями администрации города Мурманска от 31.12.2015 № 3712 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 17.12.2015 № 20-302 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2016 год», от 28.12.2016 № 3972 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 20.12.2016 № 32-572 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», от 18.01.2018 № 63 «О мерах по реализации решения Совета депутатов города Мурманска от 15.12.2017 № 42-739 «О бюджете муниципального образования город Мурманск на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Согласно статье 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы муниципального финансового контроля, являющиеся органами исполнительной власти местных администраций, проводят анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Согласно пункту 3 статьи 39 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в муниципальном образовании город Мурманск, утвержденного решением Совета депутатов города Мурманска от 26.05.2008 № 50 - 618, органом внутреннего муниципального финансового контроля является управление финансов.

2. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств, главными

администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита устанавливается местной администрацией.

Постановлением администрации города Мурманска от 02.06.2016 № 1549 утвержден Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – постановление администрации от 02.06.2016 № 1549, Порядок № 1549).

Главные администраторы бюджетных средств обеспечивают осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с Порядком № 1549, а также устанавливают порядок:

- формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

- составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов внутреннего финансового контроля);

- учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Согласно пункту 2.1 Порядка № 1549 внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем (заместителем руководителя), иными должностными лицами главного администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

В случае передачи в порядке, определенном пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, полномочий главного администратора бюджетных средств по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности иной организации (далее - централизованная бухгалтерия) внутренний финансовый контроль осуществляется руководителем (заместителем) централизованной бухгалтерии.

Следует отметить, что в настоящее время Бюджетным кодексом Российской Федерации право передачи иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля не предусмотрено. Аналогичный вывод изложен в письме Министерства Российской Федерации от 30.06.2017 № 02-02-05/42411.

Для обеспечения единообразного подхода приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 утверждены Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля главными администраторами бюджетных средств. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2017 № 1394 внесены изменения в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля главными администраторами бюджетных средств.

Анализ и оценка организации и осуществления внутреннего финансового контроля проведены по материалам, представленным комитетом по развитию городского хозяйства, комитетом градостроительства и территориального развития, МБУ «ЦБ ОСП АГМ», управлением финансов.

2.1 Организация внутреннего финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск

В результате рассмотрения (изучения) документов, обеспечивающих организацию внутреннего финансового контроля (далее – ВФК) главными администраторами бюджетных средств, установлено.

Приказом председателя комитета по развитию городского хозяйства от 12.07.2016 № 23-01-04/81 утверждены: Порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК (далее – Порядок № 23-01-04/81), Порядок учета и хранения журнала ВФК, Порядок составления отчетности о результатах ВФК.

Вышеуказанные порядки утверждены в пределах срока, предусмотренного постановлением администрации от 02.06.2016 № 1549.

Указанными Порядками предусмотрено:

- формирование (актуализация) карт отделами комитета по развитию городского хозяйства;
- ведение, учет и хранение журнала внутреннего финансового контроля отделами, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- составление отчета о результатах внутреннего финансового контроля отделами, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры.

При этом не конкретизированы отделы, ответственные за выполнение указанных процедур, не установлен порядок утверждения карт ВФК.

В комитете градостроительства и территориального развития приказом исполняющего обязанности председателя комитета от 09.08.2016 № 96-р «Об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля» утверждены: Порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК, Порядок составления отчетности о результатах ВФК, Порядок учета и хранения регистров (журналов) ВФК (далее – Порядок № 96-р) в пределах срока, предусмотренного постановлением от 02.06.2016 № 1549. Следует отметить, что Порядком № 96-р не определены внутренние бюджетные процедуры, в отношении которых в соответствии с Порядком № 1549 осуществляется ВФК.

В 2017 году полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности переданы комитетом градостроительства и территориального развития МБУ «ЦБ ОСП АГМ» в соответствии с заключенным договором (соглашением) от 01.02.2017 № 11 «На ведение бухгалтерского, налогового и статистического учетов и отчетности».

В связи с передачей полномочий по ведению ВФК приказом комитета градостроительства и территориального развития от 02.02.2017 № 5/1-р «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» отменено действие приказа от 09.08.2016 № 96-р и с 2017 года утвержден новый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок № 5/1-р).

В управлении финансов организация ВФК регламентирована:

- порядком формирования, утверждения и актуализации карт ВФК, утвержденным приказом от 22.07.2016 № 116 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля и Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в управлении финансов администрации города Мурманска» (далее – Порядок № 116);

- порядком составления отчетности о результатах ВФК, учета и хранения регистров (журналов) ВФК, утвержденным приказом от 22.07.2016 № 117 «Об утверждении Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля» (далее – Порядок № 117).

Указанными Порядками учтены основные положения Порядка № 1549 в части осуществления ВФК.

Согласно пункту 3 Порядка № 116 структурными подразделениями управления финансов, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур в соответствии с приложением № 1 «Перечень внутренних бюджетных процедур для осуществления внутреннего финансового контроля» (далее – Перечень ВФК), формируются карты ВФК.

Перечнем ВФК предусмотрено выполнение 15 внутренних бюджетных процедур следующими структурными подразделениями: отделом бюджетного учета и отчетности (14 бюджетных процедур), отделом доходов и муниципального долга (2 бюджетные процедуры), сектором организационной и административной работы (1 бюджетная процедура).

Внутренние бюджетные процедуры в Перечне ВФК соответствуют внутренним бюджетным процедурам, предусмотренным Порядком № 1549.

Карта ВФК отдела бюджетного учета и отчетности на 2016 год, утвержденная исполняющим обязанности начальника управления финансов 27.07.2016, содержит 3 бюджетные процедуры вместо 14 бюджетных процедур, предусмотренных Перечнем ВФК.

Пунктом 8 Порядка № 116 перед составлением карты ВФК соответствующим структурным подразделением управления финансов предусмотрено формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур). Перечни операций структурных подразделений управления финансов не представлены.

2.2 Осуществление внутреннего финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск

В результате рассмотрения (изучения) документов, обеспечивающих осуществление ВФК главными администраторами бюджетных средств, установлено.

Комитетом по развитию городского хозяйства в 2016 году карты ВФК сформированы финансово-экономическим отделом, отделом технадзора за содержанием объектов благоустройства, отделом охраны окружающей среды и утверждены в соответствии с установленными сроками.

Внутренние бюджетные процедуры включены в Перечни операций (действий, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в соответствии с Порядком № 23-01-04/81. Операции, содержащиеся в вышеуказанных перечнях, включены в карты ВФК на 2016 год в минимальном количестве.

Перечень операций № 1 от 01.07.2016 финансово-экономического отдела содержит 14 внутренних бюджетных процедур, 46 операций (действий, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры). В карту ВФК на 2016 год от 12.07.2016 включены 3 операции по 2 внутренним бюджетным процедурам, не указаны сведения о должностных лицах, ответственных за выполнение операции и осуществляющих контрольные действия.

Перечень операций № 1 от 01.07.2016 отдела охраны окружающей среды содержит 3 внутренние бюджетные процедуры, в карту ВФК на 2016 год от 15.07.2016 включена 1 внутренняя бюджетная процедура.

Комитетом градостроительства и территориального развития по запросу контрольно-счетной палаты от 27.09.2017 № 02-06/2/328 не представлены следующие документы: регистры (журналы) ВФК, заключения, оформленные по результатам проверок, отчет о результатах ВФК за 2016 год.

Представлена карта ВФК на 2016 год, утвержденная в сроки, предусмотренные Порядком № 96-р.

Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) не представлен. Формирование указанного перечня операций Порядком № 96-р не предусмотрено, что не соответствует пункту 2.15 Порядка № 1549.

Перечень внутренних бюджетных процедур в карте ВФК отражен в соответствии с Перечнем операций согласно Порядку № 1549.

Информационным письмом от 02.10.2017 № 14-07-17/5851 комитет градостроительства и территориального развития сообщает следующее. Так как утверждение порядков в рамках организации и осуществления ВФК производилось в 3 квартале 2016 года, в целях организации максимально эффективного процесса было принято решение: до конца 2016 года изучить и проработать схему осуществления ВФК в комитете, начать ведение регистров (журналов) ВФК, а также составление отчетности о результатах ВФК с 2017 года.

Таким образом, комитетом градостроительства и территориального развития в 2016 году не обеспечено осуществление ВФК, что не соответствует требованиям статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления администрации от 02.06.2016 № 1549.

В связи с тем, что передача части полномочий по ведению ВФК от комитета градостроительства и территориального развития МБУ «ЦБ ОСП АГМ» произведена в феврале 2017 года карта ВФК на 2017 год утверждена директором МБУ «ЦБ ОСП АГМ» 03.02.2017, а не до начала очередного финансового года, как предусмотрено Порядком № 5/1-р.

В представленной карте ВФК на 2017 год наименования операций для выполнения внутренних бюджетных процедур соответствуют Перечню операций, утвержденному Порядком № 5/1-р.

Журналы ВФК за 2017 год от 26.01.2018, составленные комитетом градостроительства и территориального развития, а также МБУ «ЦБ ОСП АГМ» 26.01.2018, записей не содержат. Согласно Порядку № 5/1-р записи в журналы

ВФК вносятся на основании данных «Отчетов о результатах выполнения операций». Указанные отчеты не представлены.

Утвержденный отчет о результатах ВФК с пояснительной запиской к нему за 2017 год от 29.01.2018 сформирован в срок, установленный Порядком № 5/1-р. Согласно представленному отчету нарушений и замечаний при исполнении внутренних бюджетных процедур не установлено.

В управлении финансов ВФК осуществляется в соответствии с Порядками № 116 и № 117.

Карта ВФК на 2016 отдела бюджетного учета и отчетности утверждена по форме и в сроки, предусмотренные Порядком № 116. Письмом управления финансов «О направлении информации» от 23.01.2018 № 24-05-10/107 сообщается, что карта ВФК на 2016 год действительна в 2017 и в 2018 году и не актуализировалась, что не соответствует пункту 5 Порядка № 116 и пункту 2.16 Порядка № 1549, согласно которым формирование (актуализация) карт проводится не реже одного раза в год.

Утвержденные отчеты о результатах ВФК за сентябрь - декабрь 2016 года от 27.01.2017, за 1 полугодие 2017 года от 21.07.2017 и за 2017 год от 18.01.2018 сформированы в сроки, установленные Порядком № 117. Согласно представленным отчетам нарушений и замечаний при исполнении внутренних бюджетных процедур не установлено.

3. Организация, планирование и осуществление внутреннего финансового аудита главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск

В соответствии с Порядком № 1549 главные администраторы бюджетных средств обеспечивают осуществление внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) и устанавливают:

- порядок составления и утверждения плана аудиторских проверок;
- предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления, возобновления и продления, порядок направления акта аудиторской проверки и сроки его рассмотрения;
- порядок составления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Согласно Порядку № 1549 ВФА осуществляется подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора бюджетных средств, централизованной бухгалтерии (далее – субъект ВФА), наделенными полномочиями по осуществлению ВФА на основе функциональной независимости.

Следует отметить, что в настоящее время Бюджетным кодексом Российской Федерации право передачи иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита не предусмотрено. Аналогичный вывод изложен в письме Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2017 № 02-02-05/42411.

Для обеспечения единообразного подхода к осуществлению ВФА приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 утверждены

Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2017 № 1401 внесены изменения в Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств.

В результате рассмотрения (изучения) документов, обеспечивающих организацию, планирование и осуществление ВФА главными администраторами бюджетных средств, установлено.

Согласно информации от 09.10.2017 № 23-02-23/5968, представленной комитетом по развитию городского хозяйства, в соответствии с пунктом 3.3 Порядка № 1549 объектами ВФА являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, подведомственные ему получатели бюджетных средств. Структурные подразделения и подведомственные казенные учреждения у комитета отсутствуют, в связи с чем документы по организации, планированию и осуществлению ВФА не представлены.

В результате комитетом по развитию городского хозяйства не обеспечено осуществление ВФА, что не соответствует пункту 2 постановления администрации от 02.06.2016 № 1549.

Информационным письмом от 02.10.2017 № 14-07-17/5851 комитет градостроительства и территориального развития сообщает, что осуществление ВФА в 2016 году не представлялось возможным ввиду отсутствия в штатном расписании должностей со специальным профессиональным образованием в области контроля и аудита.

Таким образом, бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств, установленные бюджетным законодательством, а также Порядком № 1549, в 2016 году не исполнены.

С 2017 года ВФА в комитете градостроительства и территориального развития осуществляется МБУ «ЦБ ОСП АГМ».

Организация ВФА в комитете градостроительства и территориального развития регламентирована Порядком № 5/1-р.

План аудиторских проверок (далее – План) комитета градостроительства и территориального развития на 2017 год утвержден приказом директора МБУ «ЦБ ОСП АГМ» от 06.02.2017 № 5/03. В связи с тем, что передача полномочий по проведению ВФА от комитета градостроительства и территориального развития МБУ «ЦБ ОСП АГМ» произведена в феврале 2017 года, План на 2017 год утвержден в феврале 2017 года, а не до начала очередного финансового года, как предусмотрено Порядком № 5/1-р.

Следует отметить, что согласно пункту 2.2 Порядка № 5/1-р План составляется и подписывается руководителем субъекта ВФА (директором ЦБ) и утверждается председателем комитета градостроительства и территориального развития до начала очередного финансового года и ежегодно в срок до 31 декабря текущего года направляется в управление финансов. План на 2017 год не утвержден председателем комитета градостроительства и территориального развития.

План на 2018 год утвержден председателем комитета градостроительства и территориального развития 29.12.2017 № 184-р и представлен в управление финансов в установленные сроки.

Программа проведения аудиторской проверки на 2017 год утверждена приказом директора МБУ «ЦБ ОСП АГМ» от 06.02.2017 № 5/03. Содержание программы соответствует требованиям Порядка № 5/1-р.

Отчет о результатах аудиторской проверки, проведенной в соответствии с планом на 2017 год, сформирован.

Отчетность о результатах осуществления ВФА за 1 полугодие 2017 года и за 2017 год сформирована, сроки представления отчетности в управление финансов, установленные Порядком № 5/1-р, соблюдены.

Организация ВФА в управлении финансов регламентирована Порядком № 116, согласно которому ВФА в управлении финансов осуществляется контрольно-ревизионным отделом на основе функциональной независимости. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения управления финансов, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры.

План на 2016 год утвержден приказом начальника управления финансов от 12.08.2016 № 132, на 2017 год – от 14.12.2016 № 205, на 2018 год – от 14.12.2017 № 227. Срок утверждения Плана, установленный Порядком № 116, в управлении финансов не нарушен.

Отчеты о результатах аудиторских проверок, проведенных в соответствии с Планами за 2016, 2017 годы, сформированы.

Отчетность о результатах осуществления ВФА за 2016, 2017 годы сформирована.

4. Реализация полномочий по организации и осуществлению органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования город Мурманск – управлением финансов по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Согласно части 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы муниципального финансового контроля, являющиеся органами местных администраций, проводят анализ осуществления, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств, не являющимися органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии с пунктом 3 постановления администрации от 02.06.2016 № 1549 главные администраторы бюджетных средств в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита направляют в управление финансов в установленные сроки:

- карты ВФК и план ВФА на 2016 год - не позднее двух месяцев со дня вступления в силу постановления администрации от 02.06.2016 № 1549;
- актуализированные карты ВФК и план ВФА на очередной финансовый год - ежегодно, до 31 декабря текущего года;
- отчеты о результатах ВФК и ВФА - до 30 июля текущего года и в срок до 30 января следующего за отчетным годом.

Также в соответствии с пунктами 2.24 и 3.10 Порядка № 1549 главные администраторы бюджетных средств обязаны представлять управлению финансов запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления ВФК и ВФА.

В результате рассмотрения (изучения) документов, обеспечивающих организацию проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, установлено.

Для обеспечения реализации вышеуказанных полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования город Мурманск – управлением финансов приказом от 14.07.2017 № 118 утвержден Порядок 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 (далее – Порядок проведения анализа).

Целью и задачами анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА является:

- формирование и направление главным администраторам бюджетных средств рекомендаций по организации и осуществлению ими ВФК и ВФА;
- оценка осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА;
- выявление недостатков в осуществлении главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА.

Согласно Порядку проведения анализа в случае установления недостатков и наличия замечаний результаты оформляются заключением. Заключение подписывается начальником управления финансов и направляется в адрес главного администратора бюджетных средств. Сроки проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, а также подготовки заключения Порядком проведения анализа не установлены.

Порядком проведения анализа не предусмотрено:

- оформление результатов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также результатов анализа организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств;
- периодичность проведения и оформления результатов анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В целях методологической поддержки органов государственного (муниципального финансового контроля) по анализу осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Министерством финансов Российской Федерации разработана Методика внешней оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемой органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 29.12.2015 № 02-11-05/77284).

Указанная Методика содержит вопросы, критерии, источники информации для расчета показателей, отражающие оценку качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – результаты оценки, так как

определение оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита направлено на повышение качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Согласно информации управления финансов от 08.02.2018 № 24-05-10/212 во втором полугодии 2016 года и в течение 2017 года осуществлялся контроль в части своевременности и полноты исполнения главными администраторами бюджетных средств требований пункта 3 постановления администрации от 02.06.2016 № 1549. Заключения по результатам указанного контроля не оформлялись.

При этом карты ВФК на 2016 год, актуализированные карты ВФК на 2017 и 2018 годы, отчеты о результатах ВФК за 2016 год, планы ВФА, а также иная информация об организации и осуществлении ВФК и ВФА представлены отдельными главными администраторами бюджетных средств несвоевременно и не в полном объеме, что указывает на несоблюдение главными администраторами бюджетных средств требований пункта 3 постановления администрации от 02.06.2016 № 1549.

В результате рассмотрения (изучения) информации об организации и осуществлении внутреннего ВФК и ВФА, представленной в управление финансов главными администраторами бюджетных средств, установлены отдельные недостатки порядка осуществления ВФК и ВФА.

Комитетом по физической культуре и спорту администрации города Мурманска (далее – комитет по физической культуре и спорту) Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и Порядок осуществления внутреннего финансового аудита утверждены приказами председателя комитета от 15.08.2016 № 87/1, от 30.12.2016 № 175п (далее – Порядок № 175п). Карты ВФК на 2016 год, на 2017 год и на 2018 год, планы аудиторских проверок на 2016 год, на 2017 год, 2018 год разработаны МБУ «ЦБ ОСП АГМ» и утверждены в сроки, предусмотренные Порядком № 1549.

Администрацией города Мурманска Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля утвержден распоряжением администрации города Мурманска от 12.08.2016 № 54-р (далее – Порядок № 54-р), Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля утвержден распоряжением администрации города Мурманска от 18.08.2016 № 55-р.

Согласно пункту 3 Порядка № 54-р карты ВФК формируются структурными подразделениями администрации города Мурманска, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур в соответствии с Перечнем внутренних бюджетных процедур для осуществления ВФК.

Карты ВФК на 2018 год, планы ВФА и документы, регламентирующие осуществление ВФА, не представлены.

В комитете имущественных отношений города Мурманска (далее – комитет имущественных отношений) приказом председателя комитета от 20.07.2016 № 113 утверждены Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (далее – Порядок № 113), Порядок учета и хранения журнала внутреннего финансового контроля, Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Согласно Порядку № 113 карты ВФК формируются (актуализируются) отделом бухгалтерского учета и отчетности комитета имущественных отношений на основании сведений, предоставленных структурными подразделениями комитета, и утверждаются председателем комитета.

Карты ВФК на 2017 и 2018 годы, составленные 01.01.2017 и 01.01.2018, утверждены с нарушением срока, предусмотренного Порядком № 113.

Информация об организации и осуществлении ВФА комитетом имущественных отношений не представлена.

Комитетом по социальной поддержке, взаимодействию с общественными организациями и делам молодежи администрации города Мурманска (далее – комитет по социальной поддержке и делам молодежи) Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден приказом председателя комитета от 15.08.2016 № 233 (далее – Порядок № 233) и включает Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

Приказом от 30.12.2016 № 386 внесены изменения в Порядок № 233, в результате которых произведена корректировка отдельных формулировок и количества внутренних бюджетных процедур (далее – Порядок № 386). При этом количество внутренних бюджетных процедур (14), включенных в Перечень процессов, составляющих внутренние бюджетные процедуры (Приложение № 3 к Порядку № 386), превышает количество внутренних бюджетных процедур (11), предусмотренных Порядком № 386.

Комитетом по образованию администрации города Мурманска информация в управление финансов направлена 25.01.2018 № 16-01-13/256. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утверждены приказом председателя комитета от 07.07.2016 № 1084/1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля включает Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (далее – Порядок № 1084/1), Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

Порядком № 1084/1 не предусмотрен ВФК в отношении отдельных внутренних бюджетных процедур, что не соответствует пункту 2.5 Порядка № 1549:

- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

- осуществление предусмотренных нормативными правовыми актами о предоставлении субсидий, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

Отчеты о результатах ВФК не представлены.

Комитетом по экономическому развитию администрации города Мурманска (далее – комитет по экономическому развитию) Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден

приказом председателя комитета от 06.02.2017 № 1/2 (далее – Порядок № 1/2) и включает Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

Установлено расхождение количества внутренних бюджетных процедур, предусмотренных пунктом 1.5 Порядка № 1/2 (11), и Перечнем процессов, составляющих внутренние бюджетные процедуры (12) в Приложении № 3 к Порядку № 1/2.

Карты ВФК и план ВФА на 2016 год, отчетность о результатах ВФК и ВФА за 2016 год не представлены в связи с несвоевременным утверждением Порядка № 1/2 (в 2017 году). Карта ВФК на 2017 год комитета по экономическому развитию утверждена приказом МБУ «ЦБ ОСП АГМ» от 06.02.2017 № 5/02, Карта ВФК на 2018 год утверждена приказом МБУ «ЦБ ОСП АГМ» от 06.02.2017 № 5/02.

В комитете по охране здоровья администрации города Мурманска (далее – комитет по охране здоровья) приказом председателя комитета от 15.08.2016 № 22-п утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Приказом от 30.12.2016 № 30-п вышеуказанный порядок изложен в новой редакции.

В комитете по культуре администрации города Мурманска (далее – комитет по культуре) Порядок осуществления ВФК и ВФА утвержден приказом председателя комитета от 16.08.2016 № 87 (далее – Порядок № 87). Форма карты ВФК (приложение № 1) и форма регистров (журналов) ВФК (приложение № 2) к Порядку № 87 не представлены.

Комитетом по культуре в рамках Порядка № 87 не установлен порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) ВФК, что не соответствует пункту 2.23 Порядка № 1549.

Отчетность о результатах ВФК и ВФА за 2016 и 2017 годы, а также Планы ВФА на 2017 и 2018 годы не представлены, что не соответствует требованиям пункта 3 постановления администрации от 02.06.2016 № 1549.

Карты ВФК на 2017 год, утвержденные приказами директора муниципального бюджетного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию учреждений комитета по культуре администрации города Мурманска» (далее – МБУ ЦБ) от 20.12.2016, от 16.03.2017 № 25, от 18.07.2017 № 48, Карта ВФК на 2018 год, утвержденная приказом от 29.12.2017 № 72, не содержат отдельные внутренние бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), являющиеся предметом ВФК в соответствии с Порядком № 87, например:

- по составлению и представлению документов, необходимых для составления проекта бюджета в управление финансов и комитет по культуре;
- по принятию и исполнению бюджетных обязательств;
- по осуществлению предусмотренных нормативными правовыми актами о предоставлении субсидий, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

Согласно Порядку № 87 процесс формирования карты ВФК включает этапы по формированию перечня внутренних бюджетных процедур, осуществляемых МБУ ЦБ, комитетом по культуре, по формированию и анализу перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций, при этом указанные перечни приложениями к Порядку № 87 не предусмотрены и не представлены.

Комитетом по жилищной политике администрации города Мурманска документы, регламентирующие организацию и ВФК и ВФА, утверждены приказами председателя комитета от 07.07.2016 № 130-п и № 129-п, от 25.11.2016 № 241-17, от 24.11.2017 № 462-п, от 31.05.2017 № 114/2-п. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита включает:

- Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в комитете по жилищной политике администрации города Мурманска;

- Порядок составления, ведения и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого комитетом по жилищной политике администрации города Мурманска;

- Положение об осуществлении комитетом по жилищной политике администрации города Мурманска внутреннего финансового аудита.

Выводы:

1. Постановлением администрации от 02.06.2016 № 1549 утвержден порядок, регламентирующий осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств.

2. Согласно пункту 2.1 Порядка № 1549 внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем (заместителем руководителя), иными должностными лицами главного администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. В случае передачи в порядке, определенном пунктом 10.1 статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации, полномочий главного администратора бюджетных средств по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности иной организации (централизованной бухгалтерии) внутренний финансовый контроль осуществляется руководителем (заместителем) централизованной бухгалтерии.

Вместе с тем Бюджетным кодексом Российской Федерации право передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля иной организации (централизованной бухгалтерии) не предусмотрено. Аналогичный вывод изложен в письме Министерства Российской Федерации от 30.06.2017 № 02-02-05/42411.

3. Главными администраторами бюджетных средств разработаны и утверждены внутренние нормативные документы по осуществлению внутреннего финансового контроля, включающие порядки формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, составление отчетности о

результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов внутреннего финансового контроля), учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

4. В отдельных случаях при организации и осуществлении ВФК главными администраторами бюджетных средств не соблюдены требования вышеуказанного Порядка и внутренних нормативных документов.

4.1. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК, утвержденный приказом председателя комитета по развитию городского хозяйства от 12.07.2016 № 23-01-04/81, не содержит порядок утверждения карт ВФК.

4.2. Порядком № 96-р комитета градостроительства и территориального развития, действующим в 2016 году, не определены внутренние бюджетные процедуры, в отношении которых осуществляется ВФК, не предусмотрено формирование Перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

4.3. В картах ВФК отдела охраны окружающей среды комитета по развитию городского хозяйства за 2016 и 2017 годы не в полном объеме отражены внутренние бюджетные процедуры, включенные в перечни операций (действий, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) комитета по развитию городского хозяйства. Не указаны сведения о должностных лицах, ответственных за выполнение операций и осуществляющих контрольные действия (финансово-экономического отдела комитета по развитию городского хозяйства за 2016 год).

Актуализация карты ВФК отдела бюджетного учета и отчетности управления финансов в 2017 и 2018 годах не производилась, что не соответствует пункту 5 Порядка № 116, пункту 2.16 Порядка № 1549.

5. Комитетом градостроительства и территориального развития в 2016 году не обеспечено осуществление ВФК, что не соответствует требованиям статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления администрации города Мурманска от 02.06.2016 № 1549.

6. Согласно Порядку № 1549 ВФА осуществляется подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора бюджетных средств, централизованной бухгалтерии (далее – субъект ВФА), наделенными полномочиями по осуществлению ВФА на основе функциональной независимости.

Вместе с тем Бюджетным кодексом Российской Федерации право передачи иной организации (централизованной бухгалтерии) полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита не предусмотрено. Аналогичный вывод изложен в письме Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2017 № 02-02-05/42411.

7. В целях реализации полномочий по осуществлению ВФА главными администраторами бюджетных средств разработаны и утверждены Порядки осуществления внутреннего финансового аудита.

Не представлена информация о выполнении требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункта 2 постановления администрации города Мурманска от 02.06.2016 № 1549 по обеспечению ВФА администрацией города Мурманска, комитетом имущественных отношений, комитетом по развитию городского хозяйства, комитетом градостроительства и

территориального развития (в 2016 году), комитетом по экономическому развитию (в 2016 году).

8. План аудиторских проверок комитета градостроительства и территориального развития на 2017 год утвержден приказом директора МБУ «ЦБ ОСП АГМ», что не соответствует пункту 2.2 Порядка № 5/1-р.

9. Проведение анализа осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск ВФК и ВФА регламентировано Порядком проведения анализа, утвержденным приказом управления финансов от 14.07.2017 № 118.

9.1. Порядком проведения анализа не предусмотрено:

- оформление результатов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также результатов анализа организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств;

- периодичность проведения и оформления результатов анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

- сроки проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, а также сроки подготовки заключения.

9.2. Согласно информации управления финансов во втором полугодии 2016 года и в течение 2017 года осуществлялся контроль в части своевременности и полноты исполнения главными администраторами бюджетных средств требований пункта 3 постановления администрации от 02.06.2016 № 1549. Заключения по результатам указанного контроля не оформлялись.

10. Контрольно-счетной палатой города Мурманска в отдельных случаях установлено несоблюдение главными администраторами бюджетных средств требований пункта 3 постановления администрации от 02.06.2016 № 1549.

Предложения и рекомендации:

1. Внести изменения в Порядок № 1549 в части осуществления ВФК и ВФА с учетом норм Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Главным администраторам бюджетных средств привести в соответствие с Порядком № 1549 внутренние нормативные документы по осуществлению ВФК.

3. В соответствии с внутренними нормативными документами главных администраторов бюджетных средств по осуществлению ВФК:

- карты ВФК актуализировать (формировать) в соответствии с внутренними бюджетными процедурами, включенными в перечни операций (действий), необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), дополнить сведениями о должностных лицах, ответственных за выполнение операций и осуществление контрольных действий;

- актуализировать карты ВФК не реже одного раза в год.

4. В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрации города Мурманска, комитету по развитию городского

хозяйства, комитету имущественных отношений обеспечить реализацию полномочий в части осуществления ВФА.

5. Порядком проведения анализа предусмотреть:

- оформление результатов оценки осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также результатов анализа организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами бюджетных средств;

- периодичность проведения и оформления результатов анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

- сроки проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств ВФК и ВФА, а также сроки подготовки заключения в адрес главного администратора бюджетных средств.

**Аудитор контрольно-счетной палаты
города Мурманска**

Е.А. Харчева