

КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
муниципального образования городской округ ЗАТО Александровск Мурманской области
184650, Мурманская обл., г. Полярный, ул. Советская, д.8, тел. (81551)70-727, ИНН
5116001193,
ОГРН 1125110000322, ОКПО 91250168

ИНФОРМАЦИЯ
ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ

г. Полярный

«27» февраля 2023 г.

В соответствии с пунктом 1.6 раздела 1 плана работы контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск на 2023 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств ЗАТО Александровск внутреннего финансового аудита».

Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:

- оценка состояния внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств ЗАТО Александровск;
- анализ соблюдения субъектом внутреннего финансового аудита, требований стандартов внутреннего финансового аудита и ведомственных (внутренних) актов главного администратора бюджетных средств ЗАТО Александровск, определение целесообразности использования результатов внутреннего финансового аудита при планировании контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетной палатой ЗАТО Александровск в соответствующем главном администраторе бюджетных средств ЗАТО Александровск;
- выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового аудита, направленных на устранение нарушений и недостатков, выявленных в организации работы и отчетности субъекта внутреннего финансового аудита.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия:

1. Совет депутатов ЗАТО Александровск (далее – Совет депутатов).
2. Администрация ЗАТО Александровск (далее – Администрация).
3. Управление финансов и экономики администрации ЗАТО Александровск (далее – Управление финансов).
4. Управление образования администрации ЗАТО Александровск (далее – Управление образования).
5. Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации ЗАТО Александровск (далее – Управление культуры).
6. Контрольно-счетная палата ЗАТО Александровск (далее – Контрольно-счетная палата).

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

В 2021, 2022 годах главными администраторами бюджетных средств Администрацией и Управлением культуры решения об организации внутреннего финансового аудита не принимались, внутренний финансовый аудит не осуществлялся, а именно:

- реестры бюджетных рисков не формировались, планы проведения аудиторских мероприятий, программы аудиторских мероприятий не утверждались;
- заключения по результатам проведения аудиторских мероприятий не составлялись, решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента не принимались;
- годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита не составлялась;
- аудиторские мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности не проводились.

В соответствии с требованиями федерального стандарта внутреннего финансового аудита¹ решение об организации внутреннего финансового аудита принято 4 руководителями главных администраторов бюджетных средств:

- в Совете депутатов, Управлении финансов и Контрольно-счетной палате приняты решения об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита (самостоятельном выполнении руководителем главного администратора бюджетных средств действий, направленных на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита);

- в Управлении образования субъект внутреннего финансового аудита (далее – Субъект ВФА) образован путем наделения должностного лица - заместителя начальника Управления образования полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. В целях реализации решения об образовании Субъекта ВФА с учетом положений абзаца 3 пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) Управлением образования издан ведомственный (внутренний) акт, регламентирующий осуществление внутреннего финансового аудита в Управлении образования (далее - Порядок осуществления ВФА).

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия в Управлении образования установлены нарушения и недостатки:


- в организации планирования аудиторских мероприятий (в т.ч. при формировании и утверждении планов аудиторских мероприятий, реестров бюджетных рисков);
- при осуществлении внутреннего финансового аудита (в т.ч. при формировании и утверждении программ аудиторских мероприятий, оформлении результатов аудиторских мероприятий);
- при составлении годовой отчетности о результатах деятельности Субъекта ВФА.

По итогам сопоставления представленных главными администраторами бюджетных средств документов и информации с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, Контрольно-счетной палатой проведена оценка организации и осуществления внутреннего финансового аудита по каждому главному администратору бюджетных средств на основании вопросов, разработанных Контрольно-счетной палатой в целях проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия, и сформирован сводный рейтинг главных администраторов бюджетных средств по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита в 2021, 2022 годах.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия сформированы и направлены в адрес объектов мероприятия предложения в целях устранения выявленных нарушений и недостатков.

Копии заключения №1 о результатах экспертно-аналитического мероприятия, утвержденного председателем контрольно-счетной палаты 20.02.2023г., направлены в Совет депутатов ЗАТО Александровск, Главе ЗАТО Александровск.

**Аудитор контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск**



А.А. Иванцова

¹ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» утвержден приказом Минфина России от 18.12.2019 №237н