ЗАКЛЮЧЕНИЕ №01/1.3-12

по результатам обследованияв отношении Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонскана предмет анализаосуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

«18» сентября 2015 года г. Волгодонск

На основании распоряжения Администрации города Волгодонска от 03.09.2015 № 178 «О проведении обследования» начальником отдела финансового контроляАдминистрации города Волгодонска Фомичевой М.А., ведущим специалистом отдела финансового контроля Администрации города Волгодонска Григорян О.А. проведенообследование в отношении Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска, находящегося по адресу Ростовская область, г.Волгодонск, Ленина 53,на предмет анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Основание проведения обследования:постановление Администрации города Волгодонска от 27.08.2015 №1666 «Об утверждении положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля».

Цель обследования:анализ осуществления главными распорядителями бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Задачи обследования:оценка осуществления контроля должностными лицами главного распорядителя бюджетных средств по направлениям:

* недопущения (пресечения) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
* повышения экономности и результативности использования бюджетных средств;
* оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности.

Проверяемый период: 8 месяцев 2015 года.

Сроки проведения обследования: с 10 сентября 2015 года по  
18 сентября 2015 года (включительно).

**Обследованием установлено:**

Комитет по физической культуре и спорту города Волгодонска(далее – Комитет) осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Волгодонской городской Думы от 05.03.2008 № 34«Об утверждении Положения о Комитетепо физической культуре и спорту города Волгодонскав новой редакции и его структуры».

Право первой подписи в проверяемом периоде имели: с 01.01.2015 по 24.03.2015 председатель Комитета Батлуков Игорь Владимирович, с 25.03.2015 по 12.04.2015 и.о. председателя Комитета Заговорина Галина Петровна, с 13.04.2015 по настоящее время – Криводуд Александр Иванович, обязанности главного бухгалтера весь период исполнялаФилатова Елена Валентиновна.

В результате проведенного анализаосуществления Комитетом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – анализ)установлено следующее.

**1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля**

**и внутреннего финансового аудита**

Во исполнение пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодексав соответствиис постановлением Администрации города Волгодонска от 18.03.2015 №1194 «Об утверждении Положения о порядке осуществления главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами доходов местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» приказом Комитета от 24.03.2015 №130 утвержденоПоложение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).

В соответствии с пунктом 6 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция № 157н), в составе учетной политики субъекта учета должен быть утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

В нарушение требований Инструкции № 157н Комитетом не утвержден в составе учетной политики порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля*.*

Методами контроля в Комитете установлены самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

Пунктом 2.5 Порядка определено, что контроль по уровню подчиненности осуществляется должностным лицом, ответственным за контроль, путем авторизации операций, осуществляемых должностными лицами, ответственными за проведение бюджетной процедуры.

Однако,согласно Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля, доведенным письмом Минфина России от 19.01.2015 № 02-11-05/932, контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

*Копия Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита прилагается.*

*Приложение № 1 (на 9 л.)*

Таким образом, в Комитете установлено нарушение требованийИнструкции № 157н,**регламентирующих порядок ведения бухгалтерского учета.**

**2. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля**

Согласно Порядку ответственность за организацию внутреннего финансового контроля и формирование плана проведения внутреннего финансового контроля (далее – План)возложена на заместителя главного бухгалтера Комитета РедькинуТ.Н.

План на 2015 год утвержден председателем Комитета 24.03.2015 г.

*КопияПлана проведения внутреннего финансового контроля на 2015 годприлагается.*

*Приложение № 2 (на 1 л.)*

Внутренний финансовый контроль в Комитете проводится должностными лицами сектора бухгалтерского учета и отчетности (главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, старший инспектор, кассир) и главным специалистом сектора по физкультурной и спортивной работе.

Должности кассира и старшего инспектора в секторе бухгалтерского учета и отчетности совмещает Давыдова К.А.

Согласно Плану контрольные мероприятия в Комитете проводятся методами самоконтроля и контроля по уровню подчиненности.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам Комитета и должностной инструкции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется главным бухгалтером Комитета выборочным способом.

Пунктом 3.2 Порядка определен перечень внутренних бюджетных процедур, в отношении которых должностные лица Комитета осуществляют внутренний контроль в соответствии с их должностными инструкциями.

Согласно Плану ответственность за контроль и формирование, утверждение, доведение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений возложена на главного специалистасекторапо физкультурной и спортивной работе Радченко И.А.

В соответствии с должностной инструкцией главного специалиста формирование, утверждение и доведение муниципальных заданий не входят в его должностные обязанности.

*Копия должностной инструкции главного специалиста (Радченко И.А)прилагается.*

*Приложение № 3 (на 2 л.)*

Кроме того, старший инспекторДавыдова К.А., согласно должностной инструкции, утвержденной председателем Комитета 24.03.2015г., выполняет следующие обязанности:

- организует обязательное общественное обсуждение закупки товара, работы или услуги в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ;

- по результатам общественного обсуждения закупки товара, работы, услуги в случае необходимости вносит изменения в планы закупок, планы-графики, документацию о закупках или организует отмену закупки.

В соответствие со статьей 114 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ)исполнение вышеуказанных обязанностей можетосуществляться не ранее 01.01.2017 г.

*Копии должностной инструкции старшего инспектора (Давыдовой К.А) прилагается.*

*Приложение № 4 (на 4 л.)*

В соответствии с Порядком информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направляется заместителем главного бухгалтера Редькиной Т.Н. ежеквартально председателю Комитета.

В Комитете ведется журнал учета результатов внутреннего финансового контроля, в котором отражаются данные о проведенных проверках.

Согласно представленным заключениям о проведении контрольных мероприятий нарушений при реализации бюджетных процедур не выявлено.

В ходе выборочной оценки данных заключений установлено следующее.

В заключении о результатах внутреннего финансового контроля за 1 квартал 2015 года, составленной главным бухгалтером Филатовой Е.В. после проведенной проверки осуществления процедур закупок товаров (работ, услуг), указано, что в течение проверяемого периода были заключены контракты на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона № 44-ФЗ на общую сумму 221130,00 рублей.

Фактически сумма заключенных контрактов с единственным поставщиком на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ составила 221159,21рублей.

Представленные заместителем главного бухгалтера Редькиной Т.Н. ежемесячные заключения о проведении проверок составления и представления документов, необходимых для исполнения кассового планапо доходам и расходам местного бюджета носят формальный характер, так как не содержат конкретных сведений о результатах контроля и дублируют друг друга.

*Копии заключений о результатах внутреннего финансового контроля Филатовой Е.В, Редькиной Т.Нприлагаются.*

*Приложение № 5 (на 9 л.)*

Таким образом, в Комитете осуществляется внутренний финансовый контроль в соответствие с утвержденным Порядком. Однако, установлены случаи выполнения бюджетных процедур, не входящих в должностные обязанности сотрудников,а также имеет место формальный подход к проведению проверок.

Вследствие чего можно сделать вывод о недостаточной эффективности системы внутреннего финансового контроля.

**2. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита**

Внутренний финансовый аудит осуществляется с целью оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 6.1 Порядка внутренний финансовый аудит осуществляется главным бухгалтером Комитета Филатовой Е.Н.

План проведения внутреннего финансового аудита на 2015 год утвержден председателем Комитета 24.03.2015 г.

ДаннымПланом предусмотрены 3 аудиторские проверки в декабре 2015 года по следующим направлениям:

-аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования бюджетных смет;

- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении обеспечения соблюдения получателями субсидий целей и порядка при их предоставлении;

- аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности.

*Копия Плана проведения внутреннего финансового аудита на 2015 год прилагается.*

*Приложение № 6(на 1 л.)*

На момент проведения анализа мероприятия по финансовому аудиту не проводились, вследствие чего не представляется возможным дать оценкуэффективности и результативности осуществления Комитетом внутреннего финансового аудита.

Рекомендуется составлять годовой план внутреннего финансового аудитас учетом последовательного обследованияв течение годафинансово-хозяйственных систем на предмет определения надежности осуществляемого в отношении их внутреннего контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, выявления системных недостатков.

**Выводы:**

При проведениианализа осуществления Комитетом внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено следующее:

1. В нарушение Инструкции № 157н в составе учетной политики Комитета не утвержден порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля.

2. Установлены случаивыполнения бюджетных процедур, не входящих в должностные обязанности сотрудников.

3. Заключение о результатах внутреннего финансового контроля за 1 квартал 2015 годасодержит недостоверные данныео сумме заключенных контрактов с единственным поставщиком на основании п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ.

4.Имеет место формальный подход к проведению мероприятий по внутреннему финансовому контролю.

Выдать Комитету по физической культуре и спорту города Волгодонскапредписание об устранении нарушений,выявленных по результатам обследования.

Разместить заключениепо результатам проведенного анализана официальном сайте Администрации города Волгодонска www.volgodonskgorod.ru.

Прилагаемые к заключению документы:

1.копия Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Комитета по физической культуре и спорту города Волгодонска от 24.03.2015 №130;

2.копия плана проведения внутреннего финансового контроля на 2015 год;

3. копия должностной инструкции главного специалиста;

4*.* копия должностной инструкциистаршего инспектора;

5.копии заключений о результатах внутреннего финансового контроляФилатовой Е.В, Редькиной Т.Н;

6. копия Плана проведения внутреннего финансового аудита на 2015 год.

Подписи должностных лиц, проводивших обследование:

Начальник отдела

финансового контроля

Администрации города Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А.Фомичева

Ведущий специалист отдела

финансового контроля

Администрации города Волгодонска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А.Григорян

С заключением ознакомлен, экземпляр заключения получен: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(фамилия, имя, отчество, должность руководителя объекта контроля или иного уполномоченного им должностного лица)

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Пометка об отказе ознакомления с заключением \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись должностного лица (должностных лиц), проводившего (проводивших) обследование)