

Начальнику Финансового
управления МО «Котлас»

Н.Г. Кошутиной

Справка
о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении МО «Котлас»
за 2016 год

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден Правилами осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас», утвержденных постановлением администрации МО «Котлас» от 27.05.2015 № 1288 (далее – Правила № 1288).

На основании Правил, внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Финансовом управлении МО «Котлас» осуществляется в соответствии с распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 09 октября 2015 года № 70 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении МО «Котлас».

1. Внутренний финансовый контроль.

Распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 25.12.2015 № 107 (с изменениями от 23.12.2016 № 86) утвержден план внутреннего финансового контроля на 2016 год.

На основании плана внутреннего финансового контроля утверждены карты внутреннего финансового контроля, в соответствии с которыми внутренний финансовый контроль в 2016 году осуществлялся в:

- в Отделе бухгалтерского учета и отчетности – в отношении 28 бюджетных операций;
- в Бюджетном отделе – в отношении 4 бюджетных операций;
- в Отделе доходов и финансирования отраслей производственной сферы – в отношении 3 бюджетных операций.

При осуществлении внутреннего финансового контроля контрольные действия выполнялись должностными лицами посредством контроля по подчиненности и самоконтроля.

По итогам осуществления внутреннего финансового контроля за 2016 год должностными лицами, ответственными за организацию проведения внутреннего финансового контроля, составлены информации о результатах внутреннего финансового контроля в соответствующем отделе Финансового управления МО «Котлас» (приложения к настоящей справке № 1, 2, 3).

Нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур и операций при проведении внутреннего финансового контроля в 2016 году не установлено.

2. Внутренний финансовый аудит в 2016 году осуществлялся заместителем начальника Финансового управления МО «Котлас» в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового аудита на 2016 год, утвержденным распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 25.12.2015 № 107.

Внутренний финансовый аудит осуществлялся путем текущего наблюдения за выполнением должностными лицами внутренних бюджетных процедур и внутреннего финансового контроля.

Отчет о результатах проведения внутреннего финансового аудита за 2016 год представлен в приложении № 4 к настоящей справке.

В рамках проведения внутреннего финансового аудита за 2016 год проведен аудит следующих бюджетных процедур:

- осуществление внутреннего финансового контроля;
- соблюдение порядка составления, утверждения, ведения бюджетных смет, бюджетной отчетности;
- выборочная проверка ведения бюджетного учета.

По итогам проведения внутреннего финансового аудита за 2016 год сделаны выводы:

1). По итогам проведенного обследования (анализа) осуществления главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении МО «Котлас» начальником Контрольно-ревизионного отдела Финансового управления МО «Котлас» (заключение от 13.10.2016), с целью устранения замечаний, распоряжением Финансового управления МО «Котлас» был изменен план внутреннего финансового контроля на 2016 год в части включения бюджетных процедур, предусмотренных Правилами № 1288, которые не были включены в первоначальный план внутреннего финансового контроля на 2016 год.

Таким образом, контрольными действиями внутреннего финансового контроля в 2016 году были охвачены все бюджетные процедуры, осуществляемые Финансовым управлением МО «Котлас» и предусмотренные Правилами № 1288, что в конечном итоге приводит к исключению вероятности наступления бюджетных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур (возникновения ущерба, наложение санкций за нарушение бюджетного законодательства и т.д.).

При осуществлении внутреннего финансового контроля в 2016 году в соответствии с уточненным планом внутреннего финансового контроля не установлены случаи нарушения нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Таким образом, организованная система внутреннего финансового контроля осуществляется на должном уровне с высокой степенью надежности.

2). Проверкой соблюдения порядка составления, утверждения, ведения бюджетных смет, бюджетной отчетности нарушений не установлено,

обстоятельств, которые оказывают или могли бы оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности не выявлено.

3). Выборочной проверкой ведения бюджетного учета установлено, что бюджетный учет ведется в соответствии с методологией и стандартами бюджетного учета, установленными бюджетным законодательством, неправомерных действий, которые при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности могли бы привести к искажениям совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, не установлено.

По итогам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2016 год, в целях дальнейшего недопущения нарушений внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета МО «Котлас», составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, предлагается не допускать сокращения количества бюджетных процедур и операций, включенных в планы внутреннего финансового контроля соответствующих отделов Финансового управления МО «Котлас».

Зам. начальника Финансового
управления МО «Котлас»

Е.Б. Корюкаева

«___» февраля 2017 г.