

АКТ № 1

по результатам плановой аудиторской проверки на тему: «Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет» в отношении отдела информатизации

Проверяемый период 1 квартал 2017 года

г. Ставрополь

20.06.2017

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 15.06.2017 № 105 «О проведении внутреннего финансового аудита», в соответствии с программой проведения аудиторской проверки, руководителем отдела внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя Махмудовым Г.М., проведена аудиторская проверка составления, утверждения и ведения бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет за 1 квартал 2017 года в отделе информатизации комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя.

Вид аудиторской проверки: камеральная.

Срок проведения аудиторской проверки: с 15.06.2017 по 20.06.2017

Метод проведения аудиторской проверки: инспектирование.

Проверка проведена в присутствии руководителя отдела информатизации комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя Харченко Т.И.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Задачи и функции отдела информатизации.
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: Отдел является структурным подразделением комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя (далее – Комитет).

Handwritten signature

Основной целью деятельности отдела является обеспечение единой политики при создании и внедрении современных информационных технологий, обеспечивающих сбор, обработку, передачу, защиту, хранение и отображение информации.

Основной задачей отдела является выполнение функций заказчика Комитета по созданию информационных вычислительных систем, определение основных направлений развития, организация и координация работ в области создания, внедрения и поддерживания в работоспособном состоянии информационных вычислительных систем и ресурсов комитета.

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.

Карта внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год утверждается ежегодно не позднее 1 декабря года, предшествующего году, на который разрабатываются карты внутреннего финансового контроля.

Представленная к проверке карта внутреннего финансового контроля на 2017 год утверждена 30 ноября 2016 года.

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 отдел информатизации 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, 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 отделе осуществляется с соблюдением методов и способов проведения контрольных действий, указанных в картах внутреннего контроля.

Внутренний финансовый контроль в 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 квартале не проводилась, в связи с отсутствием необходимости внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля, что соответствует пункту 12 Порядка.

По вопросу № 3: руководителем отдела информатизации составлен 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.

На основании данных Журнала по состоянию на 01.04.2017 отделом сформирован отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 1 квартал 2017 года по форме согласно приложению 4 к Порядку.

В соответствии с отчетом в 1 квартале 2017 года отделом при осуществлении внутреннего финансового контроля использовался вид контроля:

- самоконтроль;

Общее количество контрольных действий проведенных отделом составило 14.

По результатам выявлено 1 нарушение. Расторгнут договор на заправку картриджей. Причина расторжения договора: в приложении к договору допущена ошибка в ценовом предложении.

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 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.

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



Г.М.Махмудов