

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки
в комитете финансов и бюджета администрации города Ставрополя
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание проведения аудиторской проверки: приказ 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» в соответствии с приказом заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя от 09.10.2017 № 175 «О проведении внутреннего финансового аудита».

2. Тема аудиторской проверки: аудит организации и осуществления внутреннего финансового контроля отделом бюджетных инвестиций и управления муниципальным долгом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя при осуществлении внутренней бюджетной процедуры - составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет.

3. Проверяемый период: 01.01.2017 – 30.09.2017

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 10.10.2017 по 17.10.2017.

5. Цель аудиторской проверки:

оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

6.1. Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на обслуживание внутреннего муниципального долга.

6.2. Составление и представление сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета, внесение изменений в показатели кассового плана по расходам, представление пояснительной записки по исполнению кассового плана по расходам.

6.3. Формирование и утверждение бюджетной росписи комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя как главного распорядителя бюджетных средств.

6.4. Ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись.

6.5. Формирование и направление предложений по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований для включения в проект решения о внесении изменений в решение о бюджете.

Мас

6.6. Формирование и направление предложений об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств.

6.7. Осуществление расчетов с исполнителями по обслуживанию муниципального долга.

6.8. Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в части начисления неустоек (штрафов, пеней) в случае просрочки исполнения исполнителем обязательств, предусмотренных контрактом по привлечению кредитных средств для финансирования дефицита бюджета города Ставрополя.

6.9. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления поступления источников финансирования дефицита бюджета города Ставрополя.

6.10. Выводы предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений(нормативов) в правовых актах главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств.

7. По результатам аудиторской проверки установлено следующее. Показатели обоснований бюджетных ассигнований и показатели реестров расходных обязательств соответствуют распределению бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и на плановый период.

Обоснования бюджетных ассигнований в части обязательств по обслуживанию внутреннего муниципального долга на 2017 год сформированы исходя из объема долговых обязательств, отраженных в долговой книге муниципального образования город Ставрополь.

В соответствии с утвержденным бюджетом сформирован кассовый план исполнения бюджета на 2017 год по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетная роспись комитета сформирована и утверждена в соответствии с приказом руководителя Комитета от 15.12.2016 № 222.

Ведение бюджетной росписи по расходам и лимитам бюджетных обязательств осуществляется, посредством внесения изменений в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств на основании справок об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, которые, в свою очередь, составлялись на основании письменных заявлений.

Проверкой на предмет соответствия видов долговых обязательств муниципального образования нормам статьи 100 Бюджетного кодекса

Маслов

Российской Федерации, а также анализом изменения в отчетном году муниципального долга по объему и структуре нарушений не установлено.

Проверкой соответствия фактически сложившегося объема муниципального долга на 01.10.2017 предельному объему, установленному решением о бюджете муниципального образования на отчетный финансовый год в рамках ограничений, установленных пунктом 3 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации, нарушений не установлено.

Муниципальная долговая книга соответствует требованиям статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В муниципальную долговую книгу своевременно вносятся сведения об осуществлении заимствований, погашении долговых обязательств и т.д.

Предельный объем муниципальных заимствований не превышает сумму, направляемую на финансирование дефицита местного бюджета и (или) погашение долговых обязательств местного бюджета (статья 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В результате проведенной работы по снижению уровня муниципального долга и стоимости его обслуживания объем муниципального долга на 01.10.2017 составил 1 185 062 506,30 руб.

Прирост просроченной задолженности, в том числе по привлекаемым средствам на покрытие временных кассовых разрывов и кредиторской задолженности, отсутствует

Случаев начисления неустоек (штрафов и пеней) по исполнению обязательств по привлеченным кредитам для финансирования дефицита бюджета города Ставрополя не установлено.


Муниципальная долговая книга ведется в электронном виде и ежемесячно выводится на бумажном носителе. Отраженная в долговой книге информация о долговых обязательствах муниципального образования города Ставрополя достоверна.

8. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудиторской проверки, изложенные по результатам аудиторской проверки: отсутствуют.

9. Выводы:

9.1. Проведенной проверкой, объективно оценив представленные к проверке документы, установлено соблюдение достоверности, законности, целесообразности и экономической эффективности проводимой работы отделом бюджетных инвестиций и управления муниципальным долгом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя при осуществлении внутренней бюджетной процедуры - составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет.

9.2. В карты внутреннего финансового контроля включены все внутренние бюджетные процедуры осуществляемые отделом, с указанием необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций, в целях определения применяемых к каждой входящей в него операции методов контроля и контрольных действий



9.3. Степень надежности внутреннего финансового контроля - составления, утверждения и ведения бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет в отделе бюджетных инвестиций и управления муниципальным долгом комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя достаточная.

Отчетность предоставляемая, объектом аудита достоверна и соответствует порядку ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации

10. Предложения и рекомендации:

10.1. Проанализировав состояние составления и представления обоснований бюджетных ассигнований на обслуживание внутреннего муниципального долга, сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета, формирования, утверждения и ведения бюджетной росписи комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя, осуществления расчетов с исполнителями по обслуживанию муниципального долга, контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, предусмотренных контрактами по привлечению кредитных средств для финансирования дефицита бюджета города Ставрополя отделом бюджетных инвестиций и управления муниципальным долгом можно сделать вывод, что отдел выполняет порученную работу на должном уровне.

10.2. В целях минимизации бюджетных рисков рекомендуется при составлении внутренних бюджетных процедур оценивать бюджетные риски, связанные с проведением операций, в целях включения их в карту внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ним контрольных действий

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя за период 01.01.2017 – 30.09.2017. на 6 листах в 1 экз.

Исполняющий обязанности заместителя главы администрации города Ставрополя, руководителя комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя заместитель руководителя комитета финансов и бюджета администрации города Ставрополя



Т.Я. Гордиенко