**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год и истекший период 2024 года».**

Контрольно-счетной комиссией Ипатовского муниципального округа Ставропольского края в соответствии с пунктом 1.8 раздела 1 плана мероприятий Контрольно - счетной комиссии Ипатовского муниципального округа Ставропольского края на 2024 год проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка и анализ эффективности внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств Ипатовского муниципального округа Ставропольского края за 2023 год и истекший период 2024 года».

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

3.1. Оценка состояния внутреннего финансового аудита ГАБС;

3.2. Проверка соблюдения структурным подразделением (уполномоченным должностным лицом, аудиторской группой), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – Субъект внутреннего финансового аудита), требований стандартов внутреннего финансового аудита и ведомственных (внутренних) актов ГАБС;

3.3. Выработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего финансового аудита, направленных на устранение недостатков, выявленных в организации работы Субъекта внутреннего финансового аудита, оказывающих влияние на качество бюджетных процедур ГАБС и возникновение бюджетных рисков.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: главные администраторы бюджетных средств Ипатовского муниципального округа Ставропольского края.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

1. В нарушение пп. «а» пунктов 3, 11 Стандарта ВФА № 237н не принято решение об образовании субъекта внутреннего финансового аудита у 3 ГАБС:

-Администрация Ипатовского муниципального округа СК;

- Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК;

-Отдел образования АИМО СК.

2. Решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита оформлено с нарушением положений пп. «б» пункта 11 Стандарта ВФА № 237н в Комитете по физической культуре и спорту администрации Ипатовского муниципального округа Ставропольского края.

3. В нарушение пп. «б» пункта 11 Стандарта ВФА № 237н в Думе Ипатовского муниципального округа Ставропольского края отсутствует локальный правовой акт, в котором отражены полномочия по осуществлению руководителем внутреннего финансового аудита.

4. У 2 ГАБС в должностные инструкции назначенных ответственными за проведение внутреннего финансового аудита не внесены обязанности по осуществлению ВФА:

-Администрация Ипатовского муниципального округа СК;

- Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК.

5. В Отделе образования АИМО СК субъект внутреннего финансового аудита не образован.

6. У 2 ГАБС нарушен принципа функциональной независимости и объективности при назначении субъекта ВФА:

-Администрация Ипатовского муниципального округа СК;

-Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК.

7. У 2 ГАБС правовой акт, определяющий особенности применения федеральных стандартов ВФА не соответствует стандартам ВФА:

- Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК;

- Отдел образовании АИМО СК.

8. В нарушение пунктов 4,5 приложения 1 Стандарта ВФА № 160н, пункта 10 Стандарта ВФА № 196н, в 3 ГАБС нарушен принцип системности, который заключается в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам, т.е. реестры бюджетных рисков формируются и ведутся формально:

-Администрация Ипатовского муниципального района СК;

-Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК;

-Отдел образовании АИМО СК.

9. У 2 ГАБС в нарушение положений Стандарта ВФА № 195 реестры бюджетных рисков подписаны и утверждены руководителями ГАБС:

-Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК;

-Отдел образовании АИМО СК.

10. В нарушение статьи 160.2-1 БК РФ в представленных реестрах бюджетных рисков Отделом культуры и молодежной политики АИМО СК включены бюджетные процедуры по осуществление внутреннего финансового аудита в отношении подведомственных бюджетных учреждений.

11. У 3 ГАБС в нарушение пунктов 4, 5,7 Стандарта ВФА № 160н должностными лицами ВФА проект Плана не составляется, планирование аудиторских мероприятий проводится формально:

-Администрация Ипатовского муниципального округа СК,

- Отдел образования АИМО СК;

- Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК;

- у 2 ГАБС в Плане отсутствует дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия:

- Администрация Ипатовского муниципального округа СК

- Отдел образования АИМО СК.

12. У 3 ГАБС в реестрах бюджетных рисков, а также в планах проведения аудиторских мероприятий на 2023 г. и 2024 г. отсутствует проведение аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности:

-Администрация Ипатовского муниципального округа СК;

-Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК;

-Отдел образовании АИМО СК.

13. В нарушение п.3 (12) Стандарта № 196н реестр бюджетных рисков Администрации Ипатовского муниципального округа СК в 2023 году актуализируется 29.12.2023 г., т.е. после утверждения плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год (14.11.2023г.).

14. В нарушение пунктов 14-30 раздела II Стандарта ВФА № 160н в Отделе образования АИМО СК программы аудиторских мероприятий не формировались.

15. В нарушение абзаца 5 пункта 30 раздела II Стандарта ВФА № 160н программы аудиторских мероприятий утверждены начальником Отдела культуры и молодежной политики АИМО СК.

16. У 3 ГАБС нарушен принцип стандартизации внутреннего финансового аудита, установленный Стандартом ВФА № 196н:

-Администрация Ипатовского муниципального округа СК;

-Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК;

-Отдел образовании АИМО СК.

17. В нарушение требований пункта 3 раздела II Стандарта ВФА № 91н, представленные Отделом культуры и молодежной политики АИМО СК заключения по итогам проведения аудиторских мероприятий в 2023 г., 2024 г. подписаны руководителем ГАБС, а не уполномоченным должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

18. В нарушение Стандарта ВФА № 91н, пункта 23 раздела IV Порядка ВФА Отдела образования АИМО СК заключения по итогам проведения аудиторских мероприятий в 2023 г., 2024 г. субъектом (уполномоченным должностным лицом), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита не составлялись.

Представленные Справки по результатам контрольных мероприятий Отделом образования АИМО СК не соответствуют Стандарту ВФА № 91н, пункту 23 раздела IV Порядка ВФА.

19. В нарушение пункта 17 раздела III Стандарта ВФА № 91н по результатам рассмотрения заключений решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента, начальником Отдела культуры и молодежной политики АИМО СК не принимались.

20. У 2 ГАБС в нарушение раздела IV Стандарта ВФА № 91н мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков должностными лицами (работниками) субъекта внутреннего финансового аудита не проводится и не отражается в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита:

-Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК;

-Отдел образовании АИМО СК.

21.У 2 ГАБС в нарушение пункта 27 разделом V Стандарта ВФА № 91н должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита не формируют годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита и не представляют руководителю ГРБС:

-Отдел культуры и молодежной политики АИМО СК;

-Отдел образовании АИМО СК.

Председатель Контрольно-счетной

комиссии Ипатовского муниципального

округа Ставропольского края Е.П. Деньщикова