



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

АНАЛИЗ

осуществления отделом культуры администрации муниципального образования
Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в 2018 году

23 августа 2019 года

г. Апшеронск

Начальником отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок Н.О.Орловой и ведущим специалистом отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.В.Пономаревой Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление), во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), на основании приказа Финансового управления от 21 июля 2015 года № 40 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в соответствии с приказом Финансового управления от 05 июля 2019 года № 11 «О проведении анализа осуществления отделом культуры администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году», в целях исполнения плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, проведен анализ осуществления отделом культуры администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Отдел культуры) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ).

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 БК РФ на уровне муниципального образования постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2014 года № 1908 утвержден Порядок осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (с изм. от 28 декабря 2016 года № 595) (далее – районный Порядок).

1. В целях проведения Анализа Отделом культуры представлены следующие документы:

– приказ Отдела культуры от 14 июня 2018 года № 101-ОД «О внесении изменений в приказ отдела культуры администрации муниципального образования Апшеронский район от 31 декабря 2013 года № 186а-ОД «Об утверждении Порядка осуществления отделом культуры администрации

муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок отдела культуры);

- копии должностных инструкций;
- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) № 4 по состоянию на 27 декабря 2017 года;
- карта внутреннего финансового контроля на 2018 год (утверждена 27 декабря 2017 года);
- журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год;
- отчет о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01 июля 2018 года, на 01 января 2019 года, за 2018 год;
- отчет о контрольных действиях по Отделу культуры администрации муниципального образования Апшеронский район на 1 января 2019 года.

2. В ходе проведения оценки качества организации и осуществления Отделом культуры внутреннего финансового контроля установлено:

- в карту внутреннего финансового контроля на 2018 год включены не все внутренние бюджетные процедуры. Согласно пункту 16 методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля (утв. приказом Минфина РФ от 7 сентября 2016 г. № 356) (далее - методические рекомендации) карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры, за результаты которых отвечает соответствующее подразделение;
- карта внутреннего финансового контроля Отдела культуры на 2018 год содержит операции, по которым бюджетные риски не оценивались:

Перечень операций по состоянию на 27 декабря 2017 года				Карта внутреннего финансового контроля на 2018 год	
Процесс	Операция	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Процесс	Операция
Ведение бюджетного учета					
Ведение бюджетного учета	-	-	-	Ведение бюджетного учета	Начисление и выплата заработной платы
	-	-	-		Платежи в бюджет, пени и штрафы

- отсутствует пояснительная записка к отчету о результатах внутреннего финансового контроля. Согласно пункту 49 методических рекомендаций к отчету прилагается пояснительная записка, содержащая:

- описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

- сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, принимаемых мерах по повышению их квалификации;

- сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы.

3. В целях определения качества организации и осуществления Отделом культуры внутреннего финансового аудита в 2018 году приказом Финансового управления был запрошен перечень документов, необходимых для проведения Анализа.

Тот факт, что запрашиваемые документы не были представлены, дает основания полагать, что внутренний финансовый аудит в 2018 году главным распорядителем не осуществлялся, то есть не исполнялись в полном объеме бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств.

4. Результаты проведенного Анализа показали, что осуществление Отделом культуры внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита организовано на ненадлежащем уровне:

- в карту внутреннего финансового контроля Отдела культуры на 2018 год включены не все внутренние бюджетные процедуры;

- операции, указанные в перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), частично не соответствуют операциям, указанным в карте финансового контроля;

- отсутствует пояснительная записка к отчету о результатах внутреннего финансового контроля;

- внутренний финансовый аудит не осуществляется.

Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

По результатам проведенного Анализа Отделу культуры рекомендуется обеспечить:

- включение в карту внутреннего финансового контроля всех внутренних бюджетных процедур;

- представление пояснительной записки к отчету о результатах внутреннего финансового контроля;

- планирование и проведение аудиторских проверок.

Приложение на 7 л.