



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АНАЛИЗ

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

20 июня 2019 года

г. Апшеронск

Заместителем начальника отдела внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок А.Е.Александровой 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 08 мая 2019 года № 6 «О проведении анализа осуществления управлением образование 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 управлением образование администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Управление образования) 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 Управлением образования представлены следующие документы:

1) копия приказа Управления образования от 09 января 2018 года № 1/01-03 «Об утверждении Порядка осуществления управлением образование администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля» (далее – Порядок ВФК);

2) копия приказа Управления образования от 09 января 2018 года № 2/01-03 «Об утверждении Порядка осуществления управлением образования муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок ВФА);

3) копия приказа Управления образования от 09 января 2018 года № 6/01-03 «Об утверждении Перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), Перечня оценок бюджетных рисков, Карты внутреннего финансового контроля управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район на 2018 год»;

4) журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год;

5) отчеты о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год;

6) копии должностных инструкций.

2. В ходе проведения анализа нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено:

- нарушение пункта 1 раздела «Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии нормативного акта (порядка) формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

3. В ходе проведения анализа качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля установлены следующие нарушения:

- карта внутреннего финансового контроля на 2018 год сформирована и утверждена 09 января 2018 года. В соответствии с пунктом 4 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля в Управлении образования (утвержден Приказом № 1/01-03) карта внутреннего финансового контроля формируется до начала очередного финансового года (до 31 декабря текущего года);

- 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;

- в нарушение пунктов 10 - 14 методических рекомендаций, пункта 3 раздела 2 порядка ВФК в карте внутреннего контроля на 2018 год неверно указаны методы контроля.

4. В целях определения качества организации и осуществления Управлением образования 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.

5. Результаты проведенного Анализа показали, что осуществление главным распорядителем внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита организовано на ненадлежащем уровне:

- нарушение сроков формирования и утверждения карты внутреннего финансового контроля на 2018 год;
- не все внутренние бюджетные процедуры включены в карту внутреннего финансового контроля;
- информация о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля не составляется;
- внутренний финансовый аудит не осуществляется.

Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

По результатам проведенного Анализа главному распорядителю рекомендуется:

1. Утвердить акт (порядок) формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

2. Обеспечить:

- своевременное утверждение карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год;
- включение в карту внутреннего финансового контроля всех внутренних бюджетных процедур;
- формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- планирование и проведение аудиторских проверок.

Приложение на 8 л.

Заместитель начальника отдела
внутреннего финансового контроля и
контроля в сфере закупок Финансового
управления

 А.Е.Александрова