



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АНАЛИЗ

осуществления отделом по физической культуре и спорту администрации
муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита в 2018 году

26 апреля 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 06 марта 2019 года № 20 «О проведении анализа осуществления отделом по физической культуре и спорту 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 по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – главный распорядитель) 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 главным распорядителем представлены следующие документы:

- приказ от 08 декабря 2017 года № 203/1 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита отделом по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Апшеронский район» (далее – Порядок главного распорядителя);

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) № 1 по состоянию на 08 декабря 2017 года;

- журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год;

- карта внутреннего финансового контроля на 2018 год (утв. 08 декабря 2017 года);

- отчетность о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01 января 2019 года;

- копии должностных инструкций.

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

1) 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;

2) в нарушение пункта 2 раздела «Организация внутреннего финансового контроля» районного Порядка полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля должностными инструкциями не определены.

3. В ходе проведения оценки качества организации и осуществления главным распорядителем внутреннего финансового контроля установлено:

1) в нарушение пункта 16 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Минфина России от 7 сентября 2016 года № 356 (далее – методические рекомендации), в карту внутреннего финансового контроля главного распорядителя на 2018 год (далее – Карта) включены не все внутренние бюджетные процедуры;

2) не соблюдаются требования, установленные Картой к периодичности контрольных действий. Согласно пункту 8 Порядка главного распорядителя записи в журнал внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке. Картой предусмотрено:

Операция	Срок выполнения операции	Запись в журнале (дата)	Фактическое исполнение (по данным контрольного органа)
Внесение изменений в бюджетную роспись отдела	По мере формирования	-	22.02.18, 05.04.18, 10.04.18, 27.04.18,

по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Апшеронский район			03.05.18, 31.05.18, 19.06.18, 02.07.18, 05.07.18, 11.07.18, 01.08.18, 03.08.18, 06.08.18, 02.09.18, 10.09.18, 19.09.18, 11.10.18, 19.10.18, 27.11.18, 06.12.18, 20.12.18, 21.12.18
Формирование кассового плана по расходам районного бюджета на очередной финансовый год по главе 929 «Отдел по физической культуре и спорту администрации муниципального образования Апшеронский район»	По мере формирования	26.12.2017	18.12.17, 26.12.17, 12.01.18, 22.02.18, 26.02.18, 05.04.18, 10.04.18, 26.04.18, 27.04.18, 28.04.18, 03.05.18, 29.05.18, 31.05.18, 14.06.18, 19.06.18, 02.07.18, 10.07.18, 16.07.18, 06.08.17, 05.09.18, 19.09.18, 19.10.18, 23.10.18, 27.11.18, 06.12.18

3) в нарушение пункта 6 Порядка главного распорядителя не установлен перечень должностных лиц (должностей), ответственных за ведение регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля;

4) в нарушение пункта 3 раздела «Оформления и рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля» Порядка главного распорядителя Отчет за 1 полугодие начальнику главного распорядителя не предоставлен.

4. В целях определения качества организации и осуществления главным распорядителем 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:

- не разработаны все необходимые порядки;
- не определены должностными инструкциями полномочия лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля;
- в Карту включены не все внутренние бюджетные процедуры;
- журнал внутреннего финансового контроля заполняется с нарушением периодичности;

- не составляется информация о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- не осуществляется внутренний финансовый аудит.

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. Определить должностными инструкциями полномочия лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля.
3. Обеспечить:
 - включение в Карту всех внутренних бюджетных процедур;
 - ведение журнала внутреннего финансового контроля;
 - 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 ФУ
администрации МО Апшеронский район



А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок ФУ администрации МО
Апшеронский район



А.В.Пономарева

Анализ принял:
Начальник управления



О.В.Чуйко