



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АНАЛИЗ

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

27 февраля 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 11 января 2019 года № 3 «О проведении анализа осуществления управлением имущественных отношений 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 имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Управление) 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 представлены следующие документы:

- приказ Управления от 20 сентября 2018 года № 260 «Об утверждении порядка осуществления управлением имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Приказ № 260);

- приказ Управления от 02 июля 2018 года № 198 «Об утверждении Плана проведения внутреннего финансового аудита и программы аудита по управлению имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район на 2018 год»;

- приказ Управления от 02 июля 2018 года № 200 «О создании постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому контролю и аудиту»;

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) № 1 от 28 декабря 2017 года;

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) № 2 от 21 сентября 2018 года;

- реестр бюджетных рисков № 1 на 2018 год;

- реестр бюджетных рисков на 2018 год;

- анализ бюджетных рисков № 1;

- анализ бюджетных рисков;

- карта внутреннего финансового контроля на 2018 год (утв. 29 декабря 2017 года);

- карта внутреннего финансового контроля на 2018 год (утв. 21 сентября 2018 года);

- информация о результатах внутреннего финансового контроля управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район за 2018 год от 10 января 2019 года;

- журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год.

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

- нарушение пункта 4 раздела «Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии нормативного акта (порядка) составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- в соответствии с пунктом 2 раздела «Организация внутреннего финансового контроля» районного Порядка внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами в соответствии с их должностными регламентами (инструкциями). Тот факт, что Управлением не предоставлены должностные инструкции, дает основания предполагать, что полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля должностными регламентами (инструкциями) не определены.

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

- в нарушение пункта 2 Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля (утвержден Приказом № 260), в карте внутреннего контроля на 2018 год некорректно указаны должностные лица осуществляющие контрольные действия, а также методы контроля и способы проведения контрольных мероприятий;

- в нарушение пункта 41 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Минфина России от 7 сентября 2016 года № 356, не установлен перечень должностных лиц (должностей), ответственных за ведение регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля;

- в нарушение пункта 1 Порядка формирования и направления информации (утвержден Приказом № 260), информация о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Информация) сформирована не на основе данных журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 год;

- в нарушение пункта 2 Порядка формирования и направления информации, Информация за 1 полугодие начальнику Управления не предоставлена.

В соответствии с пунктом 3 Порядка формирования и направления Информации начальником Управления по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения, направленные в том числе на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций, устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, исключение неэффективных автоматических контрольных действий, ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Таким образом, не представление Информации и, как следствие, непринятие своевременных мер может привести к росту числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к снижению эффективности использования бюджетных средств.

4. В ходе проведения оценки качества организации и осуществления Управлением внутреннего финансового аудита в 2018 году установлено:

- в соответствии с пунктом 10 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Минфина России от 30 декабря 2016 г. № 822, в целях организации осуществления внутреннего финансового аудита руководители главных администраторов (администраторов) бюджетных средств обеспечивают выполнение следующих действий:

корректировка организационной структуры главного администратора (администратора) бюджетных средств в целях формирования субъекта внутреннего финансового аудита;

закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита правовым

актом главного администратора (администратора) бюджетных средств, разработка и утверждение должностных регламентов и инструкций сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

включение в должностные регламенты квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит.

Тот факт, что Управлением не предоставлены должностные инструкции, дает основания предполагать, что:

а) полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового аудита должностными регламентами (инструкциями) не определены;

б) квалификационные требования к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит в должностные инструкции не включены;

- в нарушение пункта 9 Порядка составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита (утвержден Приказом № 260), план проведения внутреннего финансового аудита Управлением на 2018 год утвержден несвоевременно.

Кроме того, Управлением не предоставлена документация о проведении плановой аудиторской проверки, в том числе приказ начальника Управления о назначении аудиторской проверки, рабочая документация аудиторской проверки (копии договоров, соглашений, протоколов, первичная учетная документация, документы бюджетного учета, бюджетной отчетности и т.д.), акт аудиторской проверки и отчет о результатах аудиторской проверки.

Данный факт дает основание полагать, что внутренний финансовый аудит в 2018 году Управлением не осуществлялся, то есть не исполнялись в полном объеме бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств.

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

- не определены должностными инструкциями полномочия лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- не разработан акт (порядок) составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- в карте внутреннего финансового контроля некорректно указаны должностные лица осуществляющие контрольные действия, а также методы контроля и способы проведения контрольных мероприятий;

- не установлен перечень должностных лиц (должностей), ответственных за ведение регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля;

- информация о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля не достоверна;
- внутренний финансовый аудит в 2018 году Управлением не осуществлялся.

Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

По результатам проведенного Анализа Управлению рекомендуется:

1. Определить должностными инструкциями полномочия лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
2. Разработать акт (порядок) составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.
3. Обеспечить:
 - формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
 - проведение аудиторских проверок.

Приложение на 8 л.

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



А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок Финансового управления



А.В.Пономарева

Анализ принял:
Начальник управления



О.В.Чуйко