



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АНАЛИЗ

осуществления отделом по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году

21 декабря 2018 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 09 ноября 2018 года № 37 «О проведении анализа осуществления отделом по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году», в целях исполнения плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2018 год, проведен анализ осуществления отделом по делам молодежи 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 11 января 2017 года № 2 «О внесении изменений в приказ отдела по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район от 31 декабря 2013 года №177 «Об утверждении Порядка

осуществления отделом по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок главного распорядителя);

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) № 4 по состоянию на 26 декабря 2016 года;

- журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 год (46 листов);

- карта внутреннего финансового контроля на 2017 год (утв. 27 декабря 2016 года);

- копии должностных инструкций начальника отдела по делам молодежи, ведущего специалиста отдела по делам молодежи;

- отчеты о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01 июля 2017 года, 01 января 2018 года;

- отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2017 год;

- отчет о контрольных действиях по отделу по делам молодежи администрации муниципального образования Апшеронский район на 1 января 2018 года.

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

- в нарушение пункта 4 раздела «Организация внутреннего финансового контроля» Порядка главного распорядителя должностной инструкцией начальника главного распорядителя предусмотрено осуществление внутреннего финансового контроля. Тогда как в соответствии с разделами «Организация внутреннего финансового контроля» и «Проведение внутреннего финансового контроля» Порядка главного распорядителя внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры».

- в нарушение пункта 10 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита (утверждены приказом Минфина России от 30 декабря 2016 года № 822) в должностной инструкции ведущего специалиста главного распорядителя (должностное лицо, назначенное на осуществление внутреннего финансового аудита) отсутствуют квалификационные требования к профессиональным знаниям, навыкам и другим компетенциям, необходимым для исполнения должностных обязанностей по осуществлению внутреннего финансового аудита.

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

4. В целях определения качества организации и осуществления главным распорядителем внутреннего финансового аудита в 2017 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 2017 году главным распорядителем не осуществлялся, то есть не исполнялись в полном объеме бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств.

Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

По результатам проведенного Анализа главному распорядителю рекомендуется обеспечить планирование и проведение аудиторских проверок.

Приложение на 5 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