



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

25 октября 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 14 сентября 2018 года № 24 «О проведении анализа осуществления отделом по физической культуре и спорту 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 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:

- копия приказа от 31 декабря 2015 года № 291 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок главного распорядителя);

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

- копия журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 год (2 листа);

- карта внутреннего финансового контроля на 2017 год (утв. 28 декабря 2016 года).

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) 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;

3) нарушение пункта 8 раздела «Проведение аудиторских проверок» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии нормативного акта (порядка) определения предельных сроков аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;

4) нарушение пункта 2 раздела «Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии нормативного акта (порядка) формирования и направления акта аудиторской проверки;

5) нарушение пункта 3 раздела «Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии нормативного акта (порядка) составления и представления отчета аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

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 главным распорядителем 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 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 2017 год (далее – Карта) включены не все внутренние бюджетные процедуры.

2) в Карте в отношении операций, осуществляемых подведомственным учреждением, неверно определен метод контроля.

3) не соблюдаются требования, установленные Картой к периодичности контрольных действий. Согласно пункту 43 методических рекомендаций записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке. Картой предусмотрено:

Операция	Срок выполнения операции	Запись в журнале (дата)
Исполнение бюджетной сметы	В процессе формирования документа	-
Своевременность заключения контрактов для нужд МКУ СШ «Олимп»	Ежеквартально	01.06.2017
Своевременность принятия и исполнения бюджетных обязательств	В процессе формирования документа	-
Процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации в регистрах бюджетного учета	В процессе формирования документа	01.08.2017
Проведение оценки имущества и обязательств, обеспечение сохранности и движения материальных ценностей, проведение инвентаризации	Ежеквартально	-
Отсутствие просроченной кредиторской задолженности	Ежемесячно	-
Составление и представление отчетности	В процессе формирования документа	-

4) информация о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее – Информация) отсутствует.

В соответствии с пунктом 2.14 Порядка главного распорядителя по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимается решение о необходимости устранения выявленных нарушений, о проведении служебных проверок, об актуализации карт внутреннего финансового контроля в части изменения методов контроля, способов контроля и периодичности контрольных действий в целях снижения вероятности возникновения бюджетных рисков.

Таким образом, непредставление 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.

5) отсутствует перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее – перечень операций) на 2017 год.

Учитывая, что перечень операций формируется перед составлением карты внутреннего финансового контроля (пункт 25 методических рекомендаций), то перечень операций, представленный главным распорядителем (сформирован 28 декабря 2017 года), не мог использоваться при формировании и утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2017 год.

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.

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;
- в Карте неверно определены методы контроля;
- не ведется журнал внутреннего финансового контроля;
- 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 порядки, указанные в пункте 2 Анализа.
2. Определить должностными инструкциями полномочия лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля.
3. Обеспечить:
 - формирование, утверждение и актуализацию карт 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 7 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