



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 2017 году

07 сентября 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 17 июля 2018 года № 21 «О проведении анализа осуществления управлением имущественных отношений 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 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 25 сентября 2017 года № 243 «О внесении изменений в приказ управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район от 11 января 2016 года № 3

«Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита управления имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район» (далее – Порядок главного распорядителя);

- приказ Управления от 30 декабря 2016 года № 279 «Об утверждении Плана проведения внутреннего финансового аудита и программы аудита по управлению имущественных отношений администрации муниципального образования Апшеронский район на 2017 год»;

- приказ Управления от 30 декабря 2016 года № 280 «О создании постоянно действующей комиссии по внутреннему финансовому контролю и аудиту»;

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) от 28 декабря 2016 года;

 - реестр бюджетных рисков на 2017 год;

 - анализ бюджетного риска;

 - карта внутреннего финансового контроля на 2017 год (утв. 26 декабря 2016 года);

 - журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 год;

- приказ Управления от 27 октября 2017 года № 274 «О проведении аудиторской проверки»;

 - программа аудита (утв. 30 декабря 2016 года);

 - отчет о результатах проверки;

 - акт № 1 по результатам аудиторской проверки от 27 ноября 2017 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» районного Порядка в Порядке главного распорядителя не предусмотрено должностное лицо ответственное за организацию 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 16 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Минфина России от 7 сентября 2016 г. № 356, в карту внутреннего финансового контроля Управления на 2017 год включены не все внутренние бюджетные процедуры;

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

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, 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.

4. В ходе проведения оценки качества организации и осуществления Управлением внутреннего финансового аудита в 2017 году установлено:

4.1. В соответствии с пунктом 10 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Минфина России от 30 декабря 2016 г. № 822 (далее - Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита) 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:

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

- квалификационные требования к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей

сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит в должностные инструкции не включены.

4.2. В 2017 году Управлением проведена одна аудиторская проверка эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации за 2017 год.

В ходе анализа документации аудиторской проверки установлено:

- неверно определен объект аудита. В связи с этим невозможно определить исполнение принципа независимости (пункт 6 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита).

- программа вышеуказанной аудиторской проверки не содержит следующие вопросы (пункт 32 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита):

а) организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры;

б) применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

в) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры.

- невозможность определить должностных лиц, ответственных за проведение аудиторской проверки. В соответствии с приказом Управления от 27 октября 2017 года № 274 «О проведении аудиторской проверки» должностным лицом, уполномоченным на проведение аудиторской проверки, является Н.П.Бойко, ведущий специалист Управления, тогда как согласно данным акта № 1 по результатам аудиторской проверки от 27 ноября 2017 года проверка проведена комиссией.

4.3. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита не предоставлена.

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

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

2) в карту внутреннего финансового контроля Управления на 2017 год включены не все внутренние бюджетные процедуры;

3) не составляется:

- информация о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

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. Обеспечить:

1) формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля;

2) формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

3) составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

4) в деятельности субъекта внутреннего финансового аудита исполнение принципов законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, а также системности и ответственности.

Приложение на 7 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:
Заместитель начальника управления,
начальник бюджетного отдела



Е.В.Гавряшева