



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АНАЛИЗ

осуществления администрацией муниципального образования
Апшеронский район внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита в 2017 году

22 июня 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 Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) А.В.Пономаревой, 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 03 мая 2018 года № 14 «О проведении анализа осуществления администрацией 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 администрацией муниципального образования Апшеронский район (далее – Администрация) 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 Администрацией представлена копия постановления администрации муниципального образования Апшеронский район от 11 апреля 2017 года № 306 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования Апшеронский район».

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

- пункта 5 раздела «Планирование внутреннего финансового контроля» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

- пункта 7 раздела «Проведение внутреннего финансового контроля» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии порядка учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем;

- пункта 8 раздела «Проведение внутреннего финансового контроля» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии порядка ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- пункта 1 раздела «Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии порядка формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

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

- пункта 8 раздела «Проведение аудиторских проверок» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии порядка определения сроков аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;

- пункта 2 раздела «Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии порядка формирования акта аудиторской проверки, его направления и сроков рассмотрения объектом аудита;

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

3. В целях определения качества организации и осуществления Администрацией внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году приказом Финансового управления от 03 мая 2018 года № 14 «О проведении анализа осуществления администрацией муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2017 году» был запрошен перечень документов, необходимых для проведения Анализа.

Тот факт, что запрашиваемые документы не были представлены, дает основания полагать, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в 2017 году Администрацией не осуществлялся, то есть не исполнялись в полном объеме бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств.

4. Результаты проведенного Анализа показали, что осуществление Администрацией 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 и внутреннего финансового аудита;
- бюджетные риски, связанные с проведением операций, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, не оцениваются;
- перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) не формируются;
- отсутствует карта внутреннего финансового контроля;
- не ведутся журналы учета результатов внутреннего финансового контроля;
- не составляется информация о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- не планируется и не осуществляется внутренний финансовый аудит.

Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

По результатам проведенного Анализа Администрации рекомендуется:

1. Утвердить порядки, указанные в пункте 2 Анализа.
2. Определить должностными инструкциями полномочия лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
3. Обеспечить:
 - формирование, утверждение и актуализацию карт внутреннего финансового контроля;
 - ведение журналов учета результатов 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 5 л.

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

 А.Е.Александрова