



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

АНАЛИЗ

осуществления отделом культуры администрации муниципального образования
Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в 2017 году

27 апреля 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 28 февраля 2018 года № 8 «О проведении анализа осуществления отделом культуры 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 культуры администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Отдел культуры) 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 Отделом культуры представлены следующие документы:

– приказ Отдела культуры от 11 февраля 2016 года № 609в-ОД «О внесении изменений в приказ отдела культуры администрации муниципального образования Апшеронский район от 31 декабря 2013 года № 186а-ОД «Об утверждении Порядка осуществления отделом культуры администрации

муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок отдела культуры);

- копии должностных инструкций начальника Отдела культуры, ведущего специалиста Отдела культуры;

- приказ Отдела культуры от 31 марта 2015 года № 55а «Об утверждении документов по осуществлению внутреннего финансового контроля в отделе культуры администрации муниципального образования Апшеронский район и подведомственных отделу культуры администрации муниципального образования Апшеронский район муниципальных казенных учреждениях»;

- приказ Отдела культуры от 15 апреля 2016 года № 44-ОД «Об утверждении Порядка составления и ведения регистра (журнала) внутреннего финансового контроля»;

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) № 3 по состоянию на 30 декабря 2016 года;

- карта внутреннего финансового контроля на 2017 год (утверждена 30 декабря 2016 года);

- журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 год (пронумеровано и скреплено печатью 58 листов);

- отчет о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 29 декабря 2017 года на 1 листе;

- приказ Отдела культуры от 29 декабря 2017 года № 281-ОД «О проведении отделом культуры администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового аудита муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» муниципального образования Апшеронский район» (далее – приказ от 29 декабря 2017 года № 281-ОД);

- акт проверки правильности организации и ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» муниципального образования Апшеронский район за 2017 год от 19 января 2018 года (далее – Акт);

- отчет о результатах аудиторской проверки муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» муниципального образования Апшеронский район (далее – Отчет).

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

- пункта 1 раздела «Организация внутреннего финансового контроля» районного Порядка, выразившиеся в определении одного должностного лица (начальник Отдела культуры), осуществляющего внутренний финансовый контроль.

В соответствии с положениями районного Порядка внутренний финансовый контроль осуществляется в подразделениях главного

администратора средств районного бюджета, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами РФ, муниципальными правовыми актами муниципального образования Апшеронский район, регулирующими бюджетные правоотношения, актами главного администратора средств районного бюджета, положениями об указанных подразделениях. Согласно договору № 03 «О ведении бухгалтерского учета» от 26 декабря 2011 года (с изм.) ведение бухгалтерского (бюджетного) учета передано муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры» (далее – МКУ «ЦБУК»). Следовательно, должностными лицами, исполняющими бюджетные полномочия и осуществляющими контрольные действия, являются в том числе сотрудники МКУ «ЦБУК».

- пунктов 1, 2 раздела «Организация внутреннего финансового контроля», пунктов 2, 3 раздела «Проведение внутреннего финансового контроля». В Порядке Отдела культуры не предусмотрены такие методы внутреннего финансового контроля, как самоконтроль и контроль по уровню подчиненности, тогда как согласно положениям районного Порядка внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, а также путем подтверждения операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

- пункта 2 раздела «Организация внутреннего финансового контроля» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии в Порядке отдела культуры части бюджетных процедур, предусмотренных в районном Порядке.

- пункта 1 раздела «Планирование внутреннего финансового аудита» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии нормативного акта (порядка) утверждения и ведения плана аудиторских проверок;

- пункта 8 раздела «Проведение аудиторских проверок» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии нормативного акта (порядка) оснований для приостановления и продления аудиторских проверок;

- пункта 2 раздела «Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии нормативного акта (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 нормативного акта (порядка) составления и представления отчета аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Кроме того:

- в нарушение пункта 1 статьи 160.2-1 БК РФ, пункта 1 раздела «Организация внутреннего финансового контроля» районного Порядка порядком формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля Отдела культуры (утв. приказом Отдела культуры от 31

марта 2015 года № 55а) предусмотрены карты внутреннего финансового контроля подведомственных учреждений.

- в нарушение пункта 10 Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита (утверждены приказом Минфина России от 30 декабря 2016 года № 822) в должностной инструкции Ю.В. Татовской (должностное лицо, назначенное на осуществление внутреннего финансового аудита), ведущего специалиста Отдела культуры, 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 Отделом культуры внутреннего финансового контроля установлено:

- в карту внутреннего финансового контроля Отдела культуры на 2017 год включены не все внутренние бюджетные процедуры. Согласно пункту 16 методических рекомендаций карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры, за результаты которых отвечает соответствующее подразделение;

- карта внутреннего финансового контроля Отдела культуры на 2017 год содержит операции по которым бюджетные риски не оценивались, а часть операций со значимыми бюджетными рисками в карту не включены:

Перечень операций по состоянию на 30 декабря 2016 года				Карта внутреннего финансового контроля на 2017 год	
Процесс	Операция	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Процесс	Операция
Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет					
Составление, утверждение и ведение бюджетных смет (свода бюджетных смет)	Формирование бюджетных смет и изменений к ним	Средний	Нет	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет (свода бюджетных смет)	Формирование изменений бюджетных смет
Принятие и исполнение бюджетных обязательств					
Принятие и исполнение бюджетных обязательств	-	-	-	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Своевременное заключение муниципальных контрактов
Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности					

Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Представление бюджетной отчетности	Средний	Да	Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	-
	Составление сводной бюджетной отчетности	Средний	Да		-
	Представление сводной бюджетной отчетности	Средний	Да		-
	-	-	-		Составление прочей бюджетной отчетности
Ведение бюджетного учета					
Ведение бюджетного учета	Принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов)	Средний	Да	Ведение бюджетного учета	-
	-	-	-		Начисление и выплата заработной платы
	-	-	-		Платежи в бюджет, пени и штрафы

- в карте внутреннего финансового контроля Отдела культуры на 2017 год указаны некорректно:

- * срок выполнения операции;
- * периодичность выполнения операции;
- * должностное лицо, осуществляющее контрольное действие;
- * метод контроля.

В соответствии с пунктом 1 порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля МКУ «ЦБУК» ежеквартально представляет в Отдел культуры отчет о результатах внутреннего финансового

контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля нарастающим итогом с начала текущего года. Отделом культуры для проведения Анализа предоставлен отчет о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 29 декабря 2017 года, согласно которому в 2017 году проведено 12 контрольных действий по бюджетной процедуре «Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет», что не соответствует данным журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 год.

4. В целях определения качества организации и осуществления Отделом культуры внутреннего финансового аудита в 2017 году были запрошены копия годового плана внутреннего финансового аудита, пакеты документов по осуществлению внутреннего финансового аудита, в том числе приказ о проведении аудиторской проверки, программа аудиторской проверки, акты аудиторских проверок, рабочая документация. Отделом культуры были предоставлены приказ от 29 декабря 2017 года № 281-ОД, Акт, Отчет, согласно которым проверка проводилась с 09 января 2018 года по 19 января 2018 года. Рабочей документации аудиторской проверки (копии договоров, соглашений, протоколов, первичная учетная документация, документы бюджетного учета, бюджетной отчетности и т.д.) (пункт 56 районного Порядка) Отделом культуры предоставлено не было.

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

5. Результаты проведенного Анализа показали, что осуществление Отделом культуры 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 должностной инструкции специалиста, ответственного за проведение внутреннего финансового аудита, отсутствуют квалификационные требования к профессиональным знаниям, навыкам и другим компетенциям, необходимые для исполнения должностных обязанностей по осуществлению внутреннего финансового аудита;
- операции, указанные в перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), частично не соответствуют операциям, указанным в карте финансового контроля;
- в карту внутреннего финансового контроля Отдела культуры на 2017 год включены не все внутренние бюджетные процедуры;
- в карте внутреннего финансового контроля Отдела культуры указаны некорректные данные о периодичности выполнения операции, должностных

лицах, осуществляющих контрольные действия, а также иные необходимые данные;

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

- не составляется план аудиторских проверок.

Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

По результатам проведенного Анализа Отделу культуры 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 5 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 Финансового управления



О.В.Чуйко