



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН

АНАЛИЗ

осуществления отделом по вопросам семьи и детства администрации
муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита

22 декабря 2017 г.

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 ноября 2017 г. № 30 «О проведении анализа осуществления отделом по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016 году», в целях исполнения плана проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2017 год, проведен анализ осуществления отделом по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Отдел) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Анализ).

В соответствии с п.5 ст. 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 28.12.2016 г. № 595) (далее – районный Порядок).

1. В целях проведения Анализа Отделом представлены следующие документы:

– копия приказа Отдела от 30 декабря 2015 г. № 497 «Об утверждении плана контрольных мероприятий Отдела по вопросам семьи и детства на 2016 год»;

- копия приказа Отдела от 30.12.2015 г. № 495 «Об утверждении Порядка осуществления Отделом по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок);
- копия приказа Отдела от 30.12.2015 г. № 496 «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля Отдела по вопросам семьи и детства администрации муниципального образования Апшеронский район»;
- копия должностной инструкции главного специалиста Отдела Г.В. Раковской (утв. 25 декабря 2014 г.) (далее – должностная инструкция);
- копии журналов учета результатов внутреннего финансового контроля за 2016 год (4 шт.).

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

- пункта 4 раздела «Организация внутреннего финансового контроля» районного Порядка, выразившиеся в назначении главного специалиста Отдела ответственным за организацию внутреннего финансового контроля.

В соответствии с пунктом 13 районного Порядка, пунктом 6 Порядка ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет начальник Отдела или его заместитель. В штатном расписании Отдела должность заместителя начальника Отдела отсутствует. Согласно данным должностной инструкции главный специалист Отдела в случае служебной необходимости исполняет обязанности начальника Отдела в соответствии с распоряжением главы муниципального образования Апшеронский район.

- пункта 8 раздела «Проведение внутреннего финансового контроля» районного Порядка, выразившиеся в отсутствии нормативного акта (порядка) учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем;

- пункта 4 раздела «Оформление и рассмотрение результатов внутреннего 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;

- 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) определения предельных сроков аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления;

- 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.

3. В целях определения качества организации и осуществления Отделом внутреннего финансового контроля была запрошена в том числе информация о результатах внутреннего финансового контроля. Отсутствие нормативного акта (порядка) формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, а также не предоставление информации о результатах внутреннего финансового контроля дает основания полагать, что итоговая информация о результатах внутреннего финансового контроля, необходимая начальнику Отдела для принятия решений, направленных на:

обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий;

уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

изменение внутренних стандартов и процедур;

уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

не предоставляется и анализ организации и осуществления внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации в Отделе не проводится.

4. В целях определения качества организации и осуществления Отделом внутреннего финансового аудита Финансовым управлением были запрошены следующие документы:

- локальный правовой акт, устанавливающий периодичность проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту (планы проверок);

- информацию о перечне должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита;
- копии должностных инструкций вышеуказанных лиц;
- копии актов аудиторских проверок;
- копию плана проверок.

Тот факт, что запрашиваемые документы не были представлены, дает основания полагать, что внутренний финансовый аудит в 2016 году Отделом не осуществлялся, то есть не исполнялись в полном объеме бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств.

5. Результаты проведенного Анализа показали, что осуществление Отделом 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 аудита;
- 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 Отделу рекомендуется:

1. Утвердить порядки, указанные в пункте 2 Анализа.
2. Определить должностными инструкциями полномочия лиц по осуществлению внутреннего финансового аудита.
3. Обеспечить:
 - 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

 А.Е.Александрова

Ведущий специалист отдела внутреннего
финансового контроля и контроля в сфере
закупок

 А.В.Пономарева

Анализ принял:
Начальник управления

 О.В.Чуйко