



**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

27 октября 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 30 августа 2017 г. № 23 «О проведении анализа осуществления отделом по физической культуре и спорту 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 физической культуре и спорту 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 декабря 2016 года № 595) (далее – районный Порядок).

1. В целях проведения Анализа Отделом представлены следующие документы:

- копия приказа Отдела от 31 декабря 2015 г. № 291 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – Порядок ГРБС);

- перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) № 1 по состоянию на 30 декабря 2016 года;

- копия журнала учета результатов внутреннего финансового контроля за 2016 год (2 листа);

- карта внутреннего финансового контроля на 2016 год (утв. 20.01.2016).

2. В ходе проведения анализа нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлены факты нарушения пунктов 33, 36, 49, 58, 60, 65 районного Порядка, выразившиеся в отсутствии нормативных актов (порядков):

- учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем;

- составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля;

- составления, утверждения и внесения изменений в план внутреннего финансового аудита;

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

- утверждения формы акта аудиторской проверки, направления и сроков рассмотрения акта объектом аудита;

- составления и предоставления годовой отчетности.

3. В ходе проведения анализа качества подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлены следующие нарушения:

- карта внутреннего финансового контроля на 2016 год сформирована и утверждена 20.01.2016 г. В соответствии с пунктом 23 методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля (утв. приказом Минфина РФ от 7 сентября 2016 г. № 356) (далее – методические рекомендации) карта внутреннего финансового контроля формируется до начала очередного финансового года;

- в карту внутреннего финансового контроля Отдела на 2016 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;

- в карте внутреннего финансового контроля Отдела срок выполнения операции указан некорректно, отсутствуют данные о должностном лице, ответственном за выполнение операций (пункт 16 методических рекомендаций), в том числе:

- \* отсутствует ФИО должностного лица;

- \* должности «экономист» и «бухгалтер», указанные в карте в качестве должностного лица, ответственного за выполнение операции, отсутствуют в штатном расписании Отдела.

- отсутствует перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее – перечень операций) на 2016 год.

Учитывая, что перечень операций формируется перед составлением карты внутреннего финансового контроля (пункт 25 методических рекомендаций), то перечень операций, представленный Отделом (сформирован 30.12.2016), не мог использоваться при формировании и утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2016 год.

4. В ходе проведения оценки качества организации и осуществления Отделом внутреннего финансового контроля установлено:

- картой внутреннего финансового контроля предусмотрено осуществление контроля в отношении 2 бюджетных процедур, что составляет 15% от предусмотренных районным Порядком бюджетных процедур;

- журнал внутреннего финансового контроля в 2016 году не велся;

- \* в журнале осуществлены 2 записи за 01.06.2016 года и 1 запись за 01.08.2016 года;

- \* журнал не подписан начальником Отдела;

- \* в графе «Отметка об устранении» не стоят подписи ответственных лиц.

5. 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 контроля и 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.

6. 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, организующих и выполняющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- не формируется перечень операций перед составлением карты внутреннего финансового контроля;

- карта внутреннего финансового контроля утверждена несвоевременно и не охватывает все внутренние бюджетные процедуры;

- не ведется журнал учета результатов 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 Отделу рекомендуется:


1. Утвердить порядки, указанные в пункте 2 Анализа.
2. Определить должностными инструкциями полномочия лиц, организующих и выполняющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
3. Обеспечить:
  - оценивание бюджетных рисков при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;
  - формирование (корректировку) перечней операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
  - охват картой всех внутренних бюджетных процедур;
  - своевременное утверждение карты внутреннего финансового контроля;
  - ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля;
  - планирование и проведение аудиторских проверок.

Приложение на 5 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

 Л.С.Собина