

Руководителям

по списку

07.12.2018 № 03-13/ 1011

ОТЧЕТ

О результатах анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Финансовым управлением администрации Охотского муниципального района во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с Порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Охотского муниципального района от 07.02.2017 № 38 (далее – Постановление № 38), в период с 28.11.2018 по 06.12.2018 проведен анализ осуществления главными распорядителями средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие 2018 года.

Объектами анализа являются главные администраторы средств районного бюджета (далее – Администраторы), перечисленные в решении Собрания депутатов Охотского муниципального района от 19.12.2017 № 74 «О бюджете Охотского муниципального района Хабаровского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». В соответствии с данным Решением, исполнение районного бюджета осуществляется 7 Администраторами, двое из которых (Контрольно-счетная палата администрации Охотского муниципального района и Собрание депутатов Охотского муниципального района) передали полномочия по ведению бухгалтерского учета администрации Охотского муниципального района. Таким образом, анализ проводился в отношении 5 Администраторов:

- администрации Охотского муниципального района (далее - администрация района);
- отдела культуры администрации Охотского муниципального района (далее - отдел культуры);
- отдела образования администрации Охотского муниципального района (далее – отдел образования);
- комитета по управлению муниципальным имуществом Охотского муниципального района (далее – КУМИ);

- финансового управления администрации Охотского муниципального района (далее – финансовое управление).

В целях проведения анализа информация об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлена всеми Администраторами.

Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета Охотского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением администрации Охотского муниципального района от 22.04.2014 №239.

1. Анализ осуществления внутреннего финансового контроля

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля Администраторы осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ информации, представленной Администраторами, проведен по трем направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

В соответствии с представленной информацией только КУМИ не разработан и не утвержден локальный акт, определяющий порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

1.1 Качество нормативно - правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля оценивалось по трем критериям:

а) Определение должностными регламентами полномочий должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен всеми Администраторами бюджетных средств, кроме КУМИ.

б) Установление порядка формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен всеми Администраторами бюджетных средств, кроме КУМИ.

в) Установление порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен всеми Администраторами бюджетных средств, кроме КУМИ.

1.2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля осуществлялось по следующим критериям:

- утверждение плана внутреннего финансового контроля;

- полнота отражения в плане внутреннего финансового контроля необходимых сведений (о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры; периодичность выполнения бюджетной процедуры; о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия; методах и способах контроля; периодичности контрольных действий);

- формирование перечней операций;

- проведение оценки бюджетных рисков при включении операций в план внутреннего финансового контроля.

План внутреннего финансового контроля, в соответствии с предусмотренным пунктом 2.3 представленной в наш адрес информации за первое полугодие 2018 года, не был утвержден администрацией района, финансовым управлением и КУМИ. Остальными Администраторами планы утверждены.

В представленных планах установлены: должностные лица, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, периодичность выполнения, должностные лица, выполняющие контрольные действия, метод проведения, способ проведения.

1.3 Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля.

а) осуществляется ли внутренний контроль в соответствии с планом внутреннего финансового контроля.

Финансовый контроль, в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового контроля в 2018 году осуществлялся в отделе образования и отделе культуры.

Внутренний финансовый контроль в администрации района, финансовом управлении и КУМИ, фактически осуществлялся, но не оформлялся документально.

б) ведутся ли регистры (журналы) внутреннего финансового контроля.

Журналы внутреннего финансового контроля ведутся 1 Администратором (финансовым управлением).

в) составляется ли отчетность по результатам внутреннего финансового контроля.

Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля представлена 2 Администраторами (отделом образования, отделом культуры).

В соответствии с представленными отчетами о результатах внутреннего финансового контроля за первое полугодие 2018:

- в отделе образования - нарушения не выявлены;

- в отделе культуры - нарушения выявлены на сумму 37,9 тыс. рублей в части применения бюджетной классификации при начислении з/п сотрудникам. Заявкой на кассовый расход данное нарушение исправлено.

Таким образом, по итогам проведенного анализа осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля:

Отделом образования, отделом культуры внутренний муниципальный контроль осуществляется в полном объеме. В администрации района и фи-

нансовом управлении внутренний контроль находится на неудовлетворительном уровне.

В КУМИ внутренний финансовый контроль отсутствует.

2. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита

В силу части 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администраторы осуществляют внутренний финансовый аудит на основании функциональной независимости.

В нарушение требований указанной нормы, а также на основании представленных информации Администраторами установлено, что внутренний финансовый аудит Администраторами не осуществлялся, должностные лица не определены.

Анализ осуществлялся по двум направлениям:

2.1 Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита.

а) установлен ли главным Администратором бюджетных средств порядок, устанавливающий в отношении аудиторских проверок требования:

- предельные сроки проведения аудиторских проверок;
- основания проведения внеплановых проверок;
- форма акта аудиторской проверки;
- порядок направления акта аудиторской проверки;
- сроки рассмотрения объектом аудита акта аудиторской проверки.

Порядками осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита у 3 Администраторов установлен регламент осуществления внутреннего финансового аудита. Это финансовое управление, отдел культуры и отдел образования.

При этом форма акта аудиторских проверок утверждена только финансовым управлением.

2.2 Качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита.

а) утвержден ли годовой план внутреннего финансового аудита.

План на 2018 год утвержден отделом культуры.

При этом в соответствии с представленной информацией ни одним из Администратором внутренний финансовый аудит в 2018 году не осуществлялся.

Подготовка к проведению внутреннего финансового аудита не проводилась.

Таким образом, по результатам анализа можно сделать вывод о неудовлетворительном уровне осуществления Администраторами внутреннего финансового аудита.

3. Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за первое полугодие 2018 года, а также в целях повышения их эффективности Администраторам необходимо:

1. Администрации района, отделу образования, финансовому управлению внести необходимые изменения в локальные акты, определяющие порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в соответствии с Приказами Минфина России от 29.12.2017 № 1401 и от 29.12.2017 № 1394.

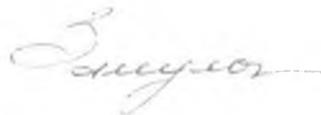
КУМИ в срок до 01 января 2019г. Разработать и утвердить локальный акт, определяющий порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Копии локальных актов представить в финансовое управление.

2. Составить и утвердить планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год. Копии утвержденных планов направить в финансовое управление до 31 января 2019 года, в соответствии с пунктом 2.1 Постановления № 38.

3. Информацию о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год представить в финансовое управление до 31 января 2019 года.

Начальник управления



Т.В. Замула