

Доклад
по результатам анализа осуществления главными администраторами
средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита в 2018 году

17 апреля 2019 года

г. Темрюк

Отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – Отдел) в соответствии с планом проведения отделом внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Темрюкский район анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год (далее – План) и порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Темрюкский район от 28 сентября 2018 года № 1263 (далее – Порядок) был проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год главными администраторами средств местного бюджета: финансовым управлением администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – Финансовое управление), управлением образованием администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – Управление образованием) и управлением капитального строительства и топливно-энергетического комплекса администрации муниципального образования Темрюкский район (далее – Управление капитального строительства и топливно-энергетического комплекса).

Сведения об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно запросам Отдела: № 03-575/18-02 от 19.12.2018, № 03-576/18-02 от 19.12.2018, № 03-577/18-02 от 19.12.2018, были представлены Финансовым управлением, Управлением образованием и Управлением капитального строительства и топливно-энергетического комплекса своевременно и в полном объеме.

Перечень вопросов оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита приведен в приложении № 1.

Результаты оценки осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита приведены в приложении № 2.

Сводный рейтинг главных администраторов средств местного бюджета по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

№ п/п	Наименование главного администратора средств местного бюджета	Значение итоговой оценки осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита
1	Управление капитального строительства и топливно-энергетического комплекса	106
2	Управление образованием	101
3	Финансовое управление	100

Информация о наиболее характерных недостатках, выявленных по результатам проведенного анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год:

1. В правовом акте главного администратора средств местного бюджета, устанавливающем порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, отсутствует требование о порядке хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля с учетом применения автоматизированных систем (Финансовое управление, Управление образованием, Управление капитального строительства и топливно-энергетического комплекса).

2. В правовом акте главного администратора средств местного бюджета, устанавливающем форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения, отсутствует информация о порядке направления акта аудиторской проверки: не указано в течение какого срока после окончания проверки акт вручается начальнику управления на рассмотрение (Финансовое управление, Управление образованием, Управление капитального строительства и топливно-энергетического комплекса).

3. Несоблюдение требования периодичности выполнения контрольных действий, предусмотренного Картой внутреннего финансового контроля, что подтверждается информацией о количестве контрольных действий в Отчете о результатах внутреннего финансового контроля (Финансовое управление, Управление образованием, Управление капитального строительства и топливно-энергетического комплекса).

Обобщенная информация о рекомендациях, данных главным администраторам средств местного бюджета по результатам проведенного анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год:

1. Включить в правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, требование о порядке хранения регистров

(журналов) внутреннего финансового контроля с учетом применения автоматизированных систем (Финансовое управление, Управление образованием, Управление капитального строительства и топливно-энергетического комплекса).

2. В правовой акт главного администратора средств местного бюджета, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения, включить информацию о порядке направления акта аудиторской проверки: указать в течение какого срока после окончания проверки акт вручается начальнику управления на рассмотрение (Финансовое управление, Управление образованием, Управление капитального строительства и топливно-энергетического комплекса).

3. Соблюдать требование периодичности выполнения контрольных действий, предусмотренного Картой внутреннего финансового контроля (Финансовое управление, Управление образованием, Управление капитального строительства и топливно-энергетического комплекса).

Начальник отдела
внутреннего финансового контроля



О.В. Радченко