

Наименование проверки

Анализ и подготовка предложений по совершенствованию осуществления управлением образования администрации Николаевского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Вкладка

Проверка проводилась на основании плана работы контрольно-счетной палаты Николаевского муниципального района на 2018 год, в форме экспертно-аналитического мероприятия, в управлении образования администрации Николаевского муниципального района и в муниципальном казенном учреждении централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края.

Анализировались учредительные, распорядительные, бухгалтерские, отчетные, информационные и другие документы, регламентирующие и устанавливающие порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита управлением образования администрации Николаевского муниципального района в 2017 году и в первом полугодии 2018 года.

Также рассматривались документы и материалы, относящиеся к теме проверки, предоставленные финансовым управлением администрации Николаевского муниципального района (далее также финансовое управление) на основании пункта 2.3. Соглашения о взаимодействии финансового управления администрации Николаевского муниципального района и контрольно-счетной палаты Николаевского муниципального района.

По вопросам проверки установлено:

1. Анализ нормативных и иных документов, регламентирующих порядок осуществления управлением образования администрации Николаевского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1.1. Необходимость и обязательность организации и осуществления главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета (далее также ГАБС) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении подведомственных учреждений установлена статьёй 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В проверяемый период применялся Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённый постановлением администрации Николаевского муниципального района (далее также администрация района) от 31 декабря 2013 г. № 881-па. Согласно этому Порядку управление образования для обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита должно было принять определённые им внутренние правовые акты.

В 2017 году действовал порядок осуществления внутреннего финансового контроля в образовательных и иных организациях, подведомственных управлению образования администрации Николаевского муниципального района, утверждённый приказом от 20.04.2016 № 124-осн.р. Приказ № 124-осн.р был сформирован на основании положений статьи 269.2 БК РФ и постановления администра-

ции района от 17 июля 2015 г № 252-па «О порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Николаевском муниципальном районе». При этом постановление № 252-па регламентирует контрольную деятельность финансового управления администрации района и не применяется к такой деятельности, осуществляемой главными администраторами бюджетных средств, в том числе управлением образования. Приказ № 124-осн.р признан утратившим силу приказом управления образования от 29.12.2017 № 498-осн.р.

Действовавший в первом полугодии 2018 года Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за деятельностью бюджетных и казенных учреждений, подведомственных управлению образования администрации Николаевского муниципального района, был утверждён приказом управления образования от 29.12.2017 № 491-осн.р. Приказ был разработан на основании постановления № 881-па, при этом содержал значительное количество методологических и технических ошибок.

Приказ № 491-осн.р утратил силу в связи с принятием приказа от 29.06.2018 № 195-осн.р, в котором Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за деятельностью бюджетных и казенных учреждений, подведомственных управлению образования, изложен в новой редакции. Приказ № 195-осн.р издан в связи с принятием постановления администрации района от 23 мая 2018 г. № 243-па, которым утверждён порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Николаевском муниципальном районе в новой редакции, а также признано утратившим силу постановление № 881-па.

Документы, регламентировавшие порядок организации и осуществления внутреннего финансового аудита в 2017 году, управлением образования к проверке не предъявлены.

1.3. Анализ текста Порядка по приказу № 195-осн.р свидетельствует о том, что разработчиком не в полной мере соблюдены структура и методология Порядка, утверждённого постановлением № 243-па. С достаточной долей вероятности порядок по приказу № 195-осн.р сформирован путём корректировки отдельных положений порядка по приказу № 491-осн.р, что не позволило исключить ряд допущенных в нём технических и методологических ошибок.

Грубым нарушением требований Порядка по постановлению № 243-па является отсутствие в текстовой части Порядка по приказу № 195-осн.р упоминания о карте внутреннего финансового контроля, порядке её формирования, актуализации, исполнения предусмотренных ею контрольных мероприятий и оценки деятельности объектов контроля. При этом форма карты утверждена отдельным приложением к порядку по приказу № 195-осн.р.

Также в порядке по приказу № 195-осн.р отсутствует понятие контрольных действий. Не в полной мере раскрыто содержание методов и способов контроля, также отсутствуют требования соблюдения внутренних стандартов.

Текстовую часть Порядка по приказу № 195-осн.р предложено сформировать в новой редакции, в соответствии с положениями постановления № 243-па.

Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля за деятельностью подведомственных учреждений и за организацию внутреннего фи-

нансового аудита возложена на заместителей руководителя управления. Ответственность указанных должностных лиц в части организации осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита также закреплена в их должностных инструкциях.

2. Анализ организации и проведения внутреннего финансового контроля управлением образования и централизованной бухгалтерией в 2017 году и в первом полугодии 2018 года

2.1. Порядком по приказу № 491-осн.р было определено, что внутренний финансовый контроль является контролем за соблюдением в том числе внутренних стандартов. Под внутренним стандартом в целях этого Порядка понимается правовой акт (приказ) управления образования, в котором установлен процесс бюджетной процедуры в виде последовательности операций и действий, реализующих бюджетное полномочие объекта контроля, их исполнителей, результатов и сроков проведения установленных операций и действий. Указанный внутренний стандарт может служить основой для формирования карт внутреннего финансового контроля. Утверждённый внутренний стандарт или документ, его заменяющий, к проверке не предъявлен. Карты внутреннего финансового контроля на период проверки также отсутствовали.

Субъектами внутреннего финансового контроля были определены заместитель руководителя и должностные лица ГРБС, а также финансово-экономическое подразделение ГРБС в лице должностных лиц муниципального казенного учреждения централизованной бухгалтерии учреждений образования, т.е. централизованная бухгалтерия необоснованно указана структурным подразделением управления образования.

В нарушение порядка по приказу № 124-осн.р отдельный годовой план мероприятий в области внутреннего финансового контроля на 2017 не составлялся. Мероприятия, которые могут быть отнесены к самоконтролю и к контролю по уровню подчинённости, были включены в годовой план работы централизованной бухгалтерии.

Согласно информации об итогах работы по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за 2017 год, направленного управлением образования в финансовое управление администрации района, им осуществлялись все предусмотренные действовавшим приказом № 124-осн.р мероприятия в этой сфере, однако документальные подтверждения результатов контроля в виде актов проверок отсутствуют.

По этой же информации, в качестве выездных контрольных мероприятий проведено 42 плановых инвентаризации в подведомственных организациях. Инвентаризация проводилась на основании приказа управления образования от 07.08.2017 № 255-осн.р «О проведении инвентаризации материальных ценностей в 2017 году» и исходя из содержания этого приказа являлась годовой. При анализе документов по результатам инвентаризации выявлены:

- нарушения требований приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых активов» в части сроков проведения годовой инвентаризации и недопустимости включения в состав инвентаризационных комиссий материально ответственных лиц;

- не оговоренная приказом управления образования замена бухгалтера в составе инвентаризационной комиссии;

- отсутствие в отдельных документах ссылок на приказы о назначении инвентаризации, установленных формами подписей должностных лиц;
- исправление, внесённое в ведомость расхождений по результатам инвентаризации не уполномоченным должностным лицом.

Отчёты по результатам инвентаризации, а также сводный отчёт, подлежащий предоставлению на утверждение руководителю управления образования, как это предусмотрено приказом № 255-осн.р, к проверке не предъявлены. В качестве отчёта предоставлены сведения о результатах инвентаризации, оформленные в таблицу № 6 к пояснительной записке ф.0503160 к годовой бюджетной отчётности главного администратора бюджетных средств.

Контроль правильности проведения инвентаризации не являлся предметом настоящей проверки, в связи с чем он сплошным порядком не проводился и акт по выявленным нарушениям требований приказа № 49 не составлялся.

2.2. План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2018 год, осуществляемых управлением образования администрации Николаевского муниципального района, утверждён руководителем управления образования 22.12.2017. Согласно этому плану ответственность за осуществление процедур планирования и исполнения сводной бюджетной сметы ГРБС и контроль в этой сфере возложены на руководителя управления образования, а контроль в сфере ведения бюджетного учёта, отчётности и платежами в бюджет - на начальника централизованной бухгалтерии. Заместитель руководителя управления образования, на которую возложены функции руководства внутренним финансовым контролем, в состав ответственных исполнителей не включена.

Карты внутреннего финансового контроля, журнал учёта результатов внутреннего финансового контроля, отчёты о результатах внутреннего финансового контроля, а также пояснительные записки по формам согласно Порядку по приказу № 491-осн.р к проверке не предъявлены в связи с их отсутствием, т.е. не соблюдены базовые требования установленного ГРБС Порядка внутреннего финансового контроля.

3. Анализ организации и проведения внутреннего финансового аудита управлением образования в 2017 году и в первом полугодии 2018 года

В 2017 году внутренний финансовый аудит в формате, установленном статьёй 160.2-1 БК РФ, правоустанавливающими документами управления образования не регламентировался и не осуществлялся.

В первом полугодии 2018 года порядок внутреннего финансового аудита был установлен в составе приказа № 491-осн.р. Порядком предусматривалось осуществление аудита как обособленным структурным подразделением, так и уполномоченными должностными лицами ГАБС. При этом в структуре управления образования обособленное структурное подразделение внутреннего финансового аудита не образовано.

Также в состав субъектов внутреннего финансового аудита был включён специалист бухгалтерии, что не соответствует положениям статьи 160.2-1 БК РФ, т.к. в структуре управления образования отсутствуют и бухгалтерия, и иное финансово-экономическое подразделение и их должностные лица. Муниципальное казенное учреждение централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Николаевска-на-Амуре Хабаровского края является подведомственным учреждением управления образования и самостоятельным юридическим лицом, в след-

ствие чего не имеет полномочий на участие в процедурах аудита.

План аудиторских проверок по осуществлению внутреннего финансового аудита на 2018 год, осуществляемых управлением образования администрации Николаевского муниципального района, утверждён руководителем управления образования 22.12.2017 совместно с планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля на 2018 год и по составу исполнителей является его детализацией, так как из 13 мероприятий по 12 ответственными исполнителями указаны руководители и работники централизованной бухгалтерии.

Планы и акты аудиторских проверок за первое полугодие текущего года к проверке не предъявлены, из чего следует, что такие проверки не планировались и не проводились.

4. По результатам анализа осуществления управлением образования администрации Николаевского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита управлению образования предложено:

4.1. Провести организационные мероприятия, включающие изучение ответственными должностными лицами предмета и методик осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.2. Внести в приказ № 195-осн.р изменения с целью приведения его в полное соответствие с Порядком, утверждённым постановлением администрации района № 243-па.

4.3. Скорректировать планы осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с целью приведения их в соответствие с требованиями статьи 160.2-1 БК РФ и постановления администрации района № 243-па.

4.4. Разработать, утвердить и использовать в работе карты внутреннего финансового контроля, обеспечить учёт результатов проведённых контрольных в журнале внутреннего финансового контроля.

4.5. Обеспечить организацию и проведение проверок в рамках внутреннего финансового аудита в соответствии с его целями и методологией, а также их использование для улучшения качества бюджетного планирования, организации и ведения бюджетного учёта.

4.6. Обеспечить хранение документов и материалов, подтверждающих проведение мероприятий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.

Заключение результатам проверки направлено в Собрание депутатов Николаевского муниципального района и главе Николаевского муниципального района для сведения.