Приложение №

# Нарушения отдельных положений Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Волгоградской области, утвержденного постановлением Правительства Волгоградской области от 26.05.2014 № 266-п (далее Порядок № 266-п), и изданного в целях его реализации приказа Комитета от 18.06.2015 № 247 (далее Приказ № 247), допущенные Комитетом в 2017 году

*Нарушения при организации Комитетом внутреннего финансового контроля (далее ВФК).*

# В целях анализа осуществления Комитетом ВФК изучены карты ВФК и журналы учета результатов ВФК на 2017 год следующих отделов Комитета, исполняющих бюджетные полномочия:

- отдел бюджетного планирования, учета и социальных выплат (далее Отдел 1);

- отдел трудовой миграции и развития трудовых ресурсов (далее Отдел 2);

- отдел организации трудоустройства и развития форм занятости (далее Отдел 3).

1. Во исполнение п. 2.14 Порядка № 266-п Приказом № 247 утвержден порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК в Комитете. Приложением к данному порядку является форма карты ВФК.

Согласно п. 2.9 Порядка № 266-п в карте ВФК по каждому отражаемому в нем предмету ВФК указываются данные о … методах контроля и периодичности, а также способах проведения контрольных действий. Способы проведения контрольных действий приведены в п. 2.7 Порядка № 266-п.

В нарушение п. 2.9 Порядка № 266-п в утвержденной Приказом № 247 карте ВФК способ проведения контрольных действий отсутствует. Как следствие, во всех представленных к проверке картах ВФК информация о способе проведения контрольных действий также не указана.

1. Представленные к проверке карты ВФК Отдела 2 и Отдела 3 не соответствуют форме, утвержденной в Приказе № 247, а именно:

- в картах ВФК отсутствуют наименования внутренних бюджетных процедур, в отношении которых проводится ВФК;

- в картах ВФК отсутствует графа «наименование операции»;

- в картах ВФК в графе 7 отсутствует срок выполнения контрольных действий;

- в картах ВФК отсутствуют отметки об ознакомлении должностными лицами, осуществляющими контрольные действия.

Также установлены иные нарушения форм документов, утвержденных Приказом № 247:

1. В карте ВФК Отдела 1 (по состоянию на 01.10.2017) не указана дата составления документа.
2. В картах ВФК Отдела 2 и Отдела 3 в графе «метод контроля» использованы методы (например, наблюдение, проверка, анализ), не предусмотренные п. 2.5 Порядка № 266-п.
3. В представленных к проверке журналах учета результатов ВФК Отдела 2 и Отдела 3 содержание графы «предмет ВФК» отличается от аналогичной информации из карт ВФК указанных отделов.
4. В журнале учета результатов ВФК Отдела 1 в графе «дата» вместо соответствующих значений указаны порядковые номера.
5. В журналах учета результатов ВФК Отдела 2 и Отдела 3 отсутствует дата составления.
6. Согласно п. 11 порядка учета, хранения и ведения регистров (журналов) ВФК в Комитете, утвержденного Приказом № 247, руководители структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, предоставляют в сектор внутреннего финансового аудита (далее ВФА) Комитета информацию о результатах ВФК за 1 полугодие до 15 июля, за 2 полугодие до 20 января. На основании поступившей информации сектор ВФА Комитета подготавливает сводную информацию о результатах ВФК за 1 полугодие в срок не позднее 20 июля текущего года, за 2 полугодие до 25 января года, следующего за отчетным, и направляет ее председателю Комитета.

В представленных к проверке отчетах отделов о результатах ВФК как за 1 полугодие, так и за 2 полугодие 2017 года отсутствует дата подготовки информации, что не позволяет установить своевременность её предоставления, соответственно, исполнения отделами вышеуказанного требования.

*Нарушения при организации Комитетом внутреннего финансового аудита.*

1. Представленный к проверке план ВФА на 2017 год частично не соответствует форме, изложенной в приложении к порядку составления, утверждения и ведения плана ВФА в Комитете, утвержденному Приказом № 247 (далее Порядок составления плана ВФА), а именно:

- отсутствует графа «ответственные исполнители»;

- присутствует графа «вид аудиторской проверки».

1. В нарушении п. 2 Порядка составления плана ВФА, согласно которому составление плана ВФА производится … в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому, план ВФА Комитета на 2017 год утвержден приказом Комитета от 26.12.2016 № 461.
2. В соответствии с п. 3.17 Порядка № 266-п аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта ВФА.

В нарушение п. 3.18 Порядка № 266-п представленные к проверке программы 6-ти аудиторских проверок не содержат сроков проведения.

1. В нарушение п. 3.26 Порядка № 266-п, п. 9 порядка направления и рассмотрения объектом аудита акта аудиторской проверки, утвержденного Приказом № 247, в 5-ти отчетах о результатах аудиторской проверки не содержится информация о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.
2. Согласно п. 3.28 Порядка № 266-п субъекты ВФА обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления ВФА.

В нарушение п. 4 порядка составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах ВФА в Комитете, утвержденного Приказом № 247, пояснительная записка к отчету о результатах аудиторских проверок за 2017 год не содержит сравнения обобщенной информации о результатах ВФА с аналогичной информацией за предыдущие отчетные периоды.

Старший инспектор КСП К.Г. Юрченко