

Заместителю Главы администрации  
по финансам и экономике -  
начальнику Управления финансов  
Е. С. Смирновой

**Информационная справка о результатах анализа осуществления  
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового  
аудита за 2019 год**

В 2019 году Управлением финансов Администрации Пошехонского муниципального района (далее – Управлением финансов) был проведён анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении муниципального учреждения Администрации Пошехонского муниципального района (далее – Администрация Пошехонского муниципального района), являющимся в соответствии с решениями Собрании депутатов Пошехонского муниципального района от 21.12.2017 № 65 «О бюджете муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», от 27.12.2018 № 120 «О бюджете муниципального района на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», главным администратором доходов бюджета Пошехонского муниципального района, главным распорядителем бюджетных средств Пошехонского муниципального района.

В ходе проведения анализа осуществления муниципальным учреждением Администрацией Пошехонского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита установлено следующее:

1. Порядком ВФК от 29.12.2018 № 222 утверждена форма карты внутреннего финансового контроля, порядок её формирования, утверждения и актуализации.

Карты внутреннего финансового контроля за 2018 год и первое полугодие 2019 года к проверке не представлены.

2. Согласно пункту 7 части III Порядка ВФК от 29.12.2018 № 222 процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее – Перечень).

При составлении Перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях её включения в карту внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

Перечень операций Администрацией Пошехонского муниципального района не сформирован, оценка бюджетных рисков не проведена.

3. Порядком ВФК от 29.12.2018 № 222 утверждена форма журнала внутреннего финансового контроля.

Журналы внутреннего финансового контроля к проверке не представлены.

4. Порядком ВФК от 29.12.2018 № 222 предусмотрено составление отчётности о результатах ВФК по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января года, следующего за отчётным годом, и представление на бумажном носителе до 25 числа месяца, следующего за отчётным периодом.

Отчёт о результатах осуществления ВФК за 2018 год к проверке не представлен.

5. Порядком ВФА от 29.12.2018 № 222 предусмотрено составление плана аудиторских проверок.

План аудиторских проверок на 2018-2019 г.г. отсутствует.

Таким образом, оценить качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год и 1 полугодие 2019 года в рамках настоящего анализа не представилось возможным.

По результатам анализа осуществления Администрацией Пошехонского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год и первое полугодие 2019 года учреждению были даны предложения о необходимости принятия мер по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Начальник отдела  
финансового контроля



А.В. Поварова

Исполнитель: Т.Н. Кротова