ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ АНАЛИЗА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ СРЕДСТВ БЮДЖЕТА ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА ЗА 2019 ГОД

Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации в соответствии с Порядком проведения Управлением финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района внутреннего финансового контроля и аудита, утвержденным постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 21.12.2016 №1395, проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главного администратора средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района за 2019 год.

Порядок осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден постановлением Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 10.07.2018 №816 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района» (далее – Порядок).

Согласно Решению Собрания представителей Гаврилов-Ямского муниципального района « О бюджете Гаврилов-Ямского муниципального района на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» (далее – Решение о бюджете) исполнение бюджета Гаврилов-Ямского района осуществляется 7 главными администраторами средств бюджета.

Согласно Плана контрольных мероприятий по анализу осуществления главными администраторами средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденного приказом Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 22.11.2018г. №44, от 05.08.2019 №43/о проведен анализ осуществления внутреннего финансового контроля главного администратора средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района.

Анализ осуществления внутреннего финансового контроля

Бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля главные администраторы средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района осуществляют в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В результате проведенного анализа установлено следующее:

1. Анализ показал, что в должностных регламентах лиц, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры, не установлены полномочия по внутреннему финансовому контролю.

Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите Управления социальной защиты населения и труда не содержит всех необходимых требований, предусмотренных Порядком осуществления главными администраторами средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а именно:

- не определены должностные лица, уполномоченные на утверждение карт внутреннего финансового контроля, программ аудиторских проверок;

- отсутствует процесс формирования (актуализация) карты внутреннего финансового контроля;

- не определены сроки утверждения этих карт;

- не определен порядок оценки бюджетного риска;

- не определены предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, порядок извещения объекта аудита о приостановлении, возобновлении и продлении срока аудиторской проверки, порядок и сроки направления запроса объекту аудита о предоставлении информации и материалов;

- не определен порядок направления акта по результатам проверки и сроки его рассмотрения объектом аудита;

- не определен порядок составления и предоставления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Анализ организации и осуществления внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур показал:

- карта внутреннего контроля предусматривала осуществление контроля должностными лицами, не наделенными такими полномочиями;

- в перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней процедуры) Управления социальной защиты населения и труда неправильно определены значения бюджетного риска, таким образом, в карту внутреннего финансового контроля не включены внутренние бюджетные процедуры со значимым бюджетным риском.

Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

По итогам анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, Управление финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района рекомендует:

1. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков;

2. Принять меры по повышению качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Доработать положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями бюджетных средств Гаврилов-Ямского муниципального района.

4. При организации внутреннего финансового контроля учитывать Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденные приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356 (в редакции приказа Минфина России от 29.12.2017 № 1394)

5. При организации внутреннего финансового аудита учитывать Методические рекомендации по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденные приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822 (в редакции приказа Минфина России от 29.12.2017 № 1401).

Заместитель Главы муниципального района-

начальник управления финансов Е.В. Баранова